

报 告 书

R E P O R T

目 录

- 一、关于对湖北凯乐科技股份有限公司 2019 年年报的信息披露监管
工作函相关问题的专项意见
- 二、附件
 - 1、事务所营业执照复印件
 - 2、事务所执业证书复印件
 - 3、事务所证券业务许可证复印件

审计单位：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：北京市西城区车公庄大街 9 号

联系电话：010-88395676

传真电话：010-88395200

关于对湖北凯乐科技股份有限公司 2019 年年报的信息披露监管工作函相关问题的专项意见

中天运[2020]其他第 90068 号

上海证券交易所:

2020 年 7 月 28 日,湖北凯乐科技股份有限公司(以下简称凯乐科技公司或公司)收到贵所《关于对湖北凯乐科技股份有限公司 2019 年年度报告等相关信息披露的监管工作函》(上证公函【2020】0899 号),本所作为凯乐科技公司 2019 年度财务报告的审计机构,按照要求,现就监管工作函中涉及会计师的相关内容回复如下:

一、问题一、关于专网通信业务:2、年报披露,公司 2017 年至 2019 年营业收入增长率分别为 79.78%、12.02%和-6.47%,变动较大,而固定资产、无形资产、存货和员工人数总体变动不大,基本稳定。请公司补充披露:(1)量化分析近 3 年固定资产、无形资产、经营性存货(用于日常生产经营中的存货,剔除房地产业务)与专网通信产销量及业务模式的匹配性,并分析差异原因;(2)结合公司专网通信业务的具体工作环节及所需人工情况,说明公司近 3 年员工数量与收入变化的匹配性,分析差异原因,明确是否存在体外支付的情况;(3)请会计师列明对上述涉及的会计科目,以及对公司货物存储、出入库等流转情况所执行的审计程序,说明是否获取充分、适当的审计证据,审计结论是否准确可靠,并对相关资产的变化情况与公司业务的匹配性发表明确意见。

[公司回复]

1、量化分析近 3 年固定资产、无形资产、经营性存货(用于日常生产经营中的存货,剔除房地产业务)与专网通信产销量及业务模式的匹配性,并分析差异原因:

(1) 专网通信固定资产情况:

固定资产类别或项目	2017年		
	原值	折旧	净值
电子设备及其他设备	5,247,167.94	828,496.92	4,418,671.02
机器设备	155,024,173.54	11,773,234.34	143,250,939.20
房屋建筑物	62,522,571.56	1,392,571.11	61,130,000.45
合计	222,793,913.04	13,994,302.37	208,799,610.67

固定资产类别或项目	2018年		
	原值	折旧	净值
电子设备及其他设备	6,809,135.60	2,332,069.22	4,477,066.38
机器设备	233,615,846.04	25,963,913.90	143,307,104.55
房屋建筑物	96,266,149.06	7,194,491.48	89,071,657.58
合计	336,691,130.70	35,490,474.60	236,855,828.51

固定资产类别或项目	2019年		
	原值	折旧	净值
电子设备及其他设备	3,785,390.98	1,087,801.00	2,697,589.98
机器设备	223,812,486.46	35,104,393.92	188,708,092.54
房屋建筑物	67,800,911.66	5,233,773.36	62,567,138.30
合计	295,398,789.10	41,425,968.28	253,972,820.82

公司前期专网通信产品主要承接的是后端加工产品,公司提供的产品主要是组装产品、灌装软件和检验检测,包装发运。为迅速投产,公司利用原网络信息检测设备对专网通信产品进行检测与调试,后续随着公司多环节业务量的提高,公司固定资产投入也逐步加大。另外,由于量子通信产品是基于专网通信产品的升级换代产品,因此公司固定资产具有通用性。目前,公司固定资产已完全能够满足销售市场所需。

(2) 无形资产情况:

项目	2017年		
	原值	摊销	账面价值
土地使用权	48,190,850.84	12,689,201.80	35,501,649.04
专利权	41,506,705.86	4,234,407.85	37,272,298.01
软件	14,069,772.11	2,556,581.46	11,513,190.65
软件特许著作权	76,884,859.40	37,738,924.25	39,145,935.15

项目	2017年		
	原值	摊销	账面价值
商标及域名	8,145,655.00	1,803,569.17	6,342,085.83
冠名权	1,150,000.00	632,500.00	517,500.00
其他技术类无形资产	685,173.33	17,720.00	667,453.33
合计	190,633,016.54	59,672,904.53	130,960,112.01

项目	2018年		
	原值	摊销	账面价值
土地使用权	56,937,742.62	14,565,267.85	42,372,474.77
专利权	41,592,727.43	11,458,441.78	30,134,285.65
软件	14,069,772.11	4,192,342.51	9,877,429.60
软件特许著作权	92,919,012.60	46,220,997.62	46,698,014.98
商标及域名	8,145,655.00	2,695,489.17	5,450,165.83
冠名权	1,150,000.00	690,000.00	460,000.00
一种图像去运动模糊方法几装置	11,420,000.00	339,207.92	11,080,792.08
可视化海警巡防头盔	1,620,000.00	88,363.64	1,531,636.36
其他技术类无形资产	685,173.33	88,600.00	596,573.33
合计	228,540,083.09	80,338,710.49	148,201,372.60

项目	2019年		
	原值	摊销	账面价值
土地使用权	48,190,850.84	14,693,190.73	33,497,660.11
专利权	28,858,673.33	11,692,738.33	17,165,935.00
软件	13,995,504.55	5,732,978.23	8,262,526.32
软件特许著作权	86,074,914.10	53,838,746.03	32,236,168.07
商标及域名	8,145,655.00	3,587,409.17	4,558,245.83
冠名权	1,150,000.00	747,500.00	402,500.00
一种图像去运动模糊方法几装置	11,420,000.00	1,017,623.76	10,402,376.24
可视化海警巡防头盔	1,620,000.00	265,090.91	1,354,909.09
其他技术类无形资产	685,173.33	159,480.00	525,693.33
合计	200,140,771.15	91,734,757.16	108,406,013.99

公司无形资产主要为其他无形资产，而其他无形资产中主要为商标权；凡卓软件特许使用权；长信畅中、斯耐浦及江机民科的软件著作权等，公司2018年新增其他无形资产主要为一种图像去运动模糊方法几装置等。

由于公司研发费用主要为产品生产试验领取的原辅材料、研发人员工资、研发检测设备的折旧与摊销等，且其相关软件著作权、专利权更新换代很快，根据谨慎性原则，公司已将绝大部分研发费用费用化，近三年公司研发费用支出分别

为：47123 万元、55772 万元、52903 万元，因此，尽管收入同比增加较快，但公司无形资产增加并不大。公司在专网通信产品中取得专利 20 项(发明专利 8 项、实用新型 12 项)、软件著作权 39 项。明细如下：

①已取得的专利权

序号	专利名称	专利类型	专利号	获得方式
1	一种新型数字形状功率放大器	发明专利	201710364485.6	自主研发
2	一种智能交互控制方法及系统	发明专利	201610248014.4	自主研发
3	量子保密数据链通信终端	发明专利	201830697588.x	自主研发
4	量子保密数据链存储终端	发明专利	201830696921.5.x	自主研发
5	一种多网覆盖下的多卡待机方法	发明专利	201911343429.x	自主研发
6	一种基于 OFDMA 的自组网多用户扩展方法	发明专利	201911343444.4	自主研发
7	一种基于令牌环的无线自组网 QoS 增强应用方法	发明专利	201911343777.7	自主研发
8	一种基于软件无线电的智能自组网通信系统	发明专利	202010039939.4	自主研发
9	一种电子流水线锡焊成套设备的工作装置	实用新型	ZL20172 0493927.2	自主研发
10	一种融合图像数据和传感器数据处理的入侵检测系统	实用新型	ZL201720494455.2	自主研发
11	一种配装有多用途功能环的通信机机箱	实用新型	ZL20172 0496932.9	自主研发
12	一种通信机天线接口改进型保护封帽	实用新型	ZL201720493324.2	自主研发
13	一种新型网络视频推送系统	实用新型	ZL201720494454.8	自主研发
14	一种用于装配数据链通信终端的线材	实用新型	201822024049.7	自主研发
15	一种通信设备电源板壳体定位工具	实用新型	201822024051.4	自主研发
16	一种用于组装和拆卸通信机航空头的工具	实用新型	201822025421.6	自主研发
17	一种连线线束检测工具	实用新型	201822025432.4	自主研发
18	一种控制生产线节拍的喷线板	实用新型	201822024048.2	自主研发
19	一种用于智能自组网 GPS 北斗定位板串口线的导通测试平台	实用新型	201922462699.4	自主研发
20	一种用于智能自组网设备射频线接口的专用装配装置	实用新型	201922432718.9	自主研发

②已取得的软件著作权

序号	软件著作权名称	证书号	批准日期
1	小型数据链终端工厂测试软件	软著登字第 1991528 号	2017.7.27
2	多网络应用手持终端智能省电软件	软著登字第 1991522 号	2017.7.27
3	应急通信电台求救信息软件	软著登字第 1994677 号	2017.7.28
4	终端网络监测技术软件	软著登字第 1991918 号	2017.7.28
5	自组网生存性路由协议软件	软著登字第 1991514 号	2017.7.27
6	数据自动分时采样处理分析系统	软著登字第 2490913 号	2018.3.12
7	小型数据链终端通信功能测试系统	软著登字第 2490914 号	2018.3.12
8	数据链通信协议测试系统	软著登字第 2539979 号	2018.3.27
9	网络视频包分段传送拆包及组包控制系统	软著登字第 2490915 号	2018.3.12
10	云数据终端 PC 客户端测试系统	软著登字第 2496701 号	2018.3.14
11	智能无中心网络数据上位机测试系统	软著登字第 2539990 号	2018.3.27
12	智能自组网数据通信协议解析测试系统	软著登字第 2489667 号	2018.3.12
13	数据同步校验控制系统	软著登字第 2490912 号	2018.3.12
14	小型数据链路终端系统	软著登字第 2496699 号	2018.3.14
15	星状网络数据链通信机系统	软著登字第 2496700 号	2018.3.14
16	智能自组网数据通信服务系统	软著登字第 2496450 号	2018.3.14
17	星状网络通信最佳路径搜索软件	软著登字第 2332053 号	2018.1.2
18	远程高清视频监控软件	软著登字第 2333969 号	2018.1.3
19	智能组网自适应软件	软著登字第 2330831 号	2018.1.2
20	智能通讯网络数据采集软件	软著登字第 2337606 号	2018.1.4
21	高精度区域定位自动校准软件	软著登字第 2334994 号	2018.1.3
22	无线自组网网络优化软件	软著登字第 2330841 号	2018.1.2
23	无线自组网自动寻址软件	软著登字第 2330837 号	2018.1.2
24	无线多路由信道优化软件	软著登字第 2329467 号	2018.1.2
25	无线多路由盲点检测软件	软著登字第 2330848 号	2018.1.2
26	智能分布式网络协同工作软件	软著登字第 2334488 号	2018.1.3
27	智能通讯网络大数据分析软件	软著登字第 2335039 号	2018.1.3
28	高精度区域定位自动校准软件	软著登字第 3317132 号	2018.12.7
29	无线自组网网络优化软件	软著登字第 3317124 号	2018.12.7

序号	软件著作权名称	证书号	批准日期
30	无线自组网自动寻址软件	软著登字第 3317119 号	2018.12.7
31	星状网络通信最佳路径搜索软件	软著登字第 3317142 号	2018.12.7
32	智能分布式网络协同工作软件	软著登字第 3317249 号	2018.12.7
33	智能通讯网络数据采集软件	软著登字第 3317136 号	2018.12.7
34	高精度区域定位系统	软著登字第 3172953 号	2018.10.23
35	量子多网视频会议软件	软著登字第 3172958 号	2018.10.23
36	智能自组网数据加密通讯软件	软著登字第 3169668 号	2018.8.19
37	智能自组网数据通信台站无线资源管理系统	软著登字第 3169571 号	2018.10.22
38	智能自组网拥塞控制软件	软著登字第 3172949 号	2018.10.23
39	智能自组网自适应带宽分配软件	软著登字第 3169279 号	2018.8.25

(3) 经营性存货情况：公司专网通信产品严格按合同定量生产且由于专网通信业务为先签订销售合同，再根据销售合同的产品数量进行原辅材料的采购，因此公司期末库存不大；存货差异的原因主要为生产后等待交付的产品形成。专网通信产品库存明细如下：

单位：台套 万元

期间	主要产品	期初库存量	生产量	销售量	期末库存量	金额
2016 年度	专网通信		181,823	175,623	6,200	4361.20
2017 年度	专网通信	6,200	351,817	348,167	9,850	16226.41
2018 年度	专网通信	9,850	201,115	209,085	1,880	8722.24
2019 年度	专网通信	1,880	204,886	200,563	6,203	75490.83

2、结合公司专网通信业务的具体工作环节及所需人工情况，说明公司近 3 年员工数量与收入变化的匹配性，分析差异原因，明确是否存在体外支付的情况：

(1) 专网通信业务的具体工作环节及所需人工情况

工作环节主要包括：来料检测、集成装配、调试（包含软件灌装）、试验及检验、包装等。部门人员构成：研发部 13 人、技术部 14 人、设备部 22 人、质量部 92 人、生产设备部 270 人。目前有六条生产线，每条线需要人工 60 人左右。

专网通信业务生产及研发人员需要较高的技术水平和专业技能，公司在开展

专网通信产品的研发及生产过程中，调动了现有的技术力量和工程技术人员。专网通信产品单位价值较高，不属于劳动密集性生产制造。根据订单情况及生产线的人员安排，目前所需人员能够满足生产的需要。

(2) 近三年公司员工数量与收入变化情况

项 目	2017 年	2018 年	2019 年
营业收入（亿元）	151.4	169.6	158.6
员工数量（人）	2,538	2,680	2,336
从事专网生产制造员工数量（人）	396	402	411
光纤、线缆	97	99	80
光缆、管材等	2045	2179	1845

专网通信业务生产及研发人员需要较高的技术水平和专业技能，公司在开展专网通信产品的研发及生产过程中，调动了现有的技术力量和工程技术人员。专网通信产品单位价值较高，不属于劳动密集性生产制造。专网产品线生产不需要像传统光缆、管材制造业所需的生产人员。根据订单情况及生产线的人员安排，目前所需人员能够满足生产的需要。

公司员工除从事专网通信业务人员外，其他人员主要分布在劳动密集性的产业，从事光纤、光缆、通信线缆、通信管材、塑料管材的生产制造。

从上表看出，近三年员工增减变化与收入变化正相关，变化是合理的，与收入相匹配。

①2019 年员工数量较 2018 年有所减少，主要原因是光纤光缆市场订单减少，劳动密集型的生产制造人员减少所致。

②2019 年从事专网通信生产制造的员工 411 人，与 2018 年相比，没有减少。截至 2019 年公司从事专网通信研发及生产的各类技术人员达到 140 多人，具有博士以上学历 14 人，研究生以上学历 31 人。公司拥有一批从事自主网、专网通信相关技术的研发人员，公司在北京、上海、武汉设立研发中心和研究院，聚集了大批通信工程师、电气工程师、设备工程师及软件开发专业团队。公司先后研制开发了智能自动组网数据终端通信台站等产品。

③公司研发人员、生产技术人员均由公司或子公司聘任，不存在体外支付的

情况。

3、请会计师列明对上述涉及的会计科目，以及对公司货物存储、出入库等流转情况所执行的审计程序，说明是否获取充分、适当的审计证据，审计结论是否准确可靠，并对相关资产的变化情况与公司业务的匹配性发表明确意见。

[会计师回复]

(1) 对固定资产执行的审计程序

①了解和测试与资产管理相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

②获取或编制固定资产明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合累计折旧和固定资产减值准备与报表数核对是否相符。

③执行监盘程序，从固定资产台账中抽取账面金额 100 万元及以上的房屋建筑物，账面金额 10 万元及以上运输设备、电子设备和其他设备，与财务部门的固定资产明细清单核对并实地抽盘，确定其是否存在。经核查，抽盘实物完好，数量与账面一致；

④对报告期新购买的固定资产 100%抽查，检查发票、验收单等资料并与会计凭证核对；检查在建工程转资形成固定资产的竣工决算资料、审批手续、记账凭证等，确定是否及时入账，金额是否准确。经检查，未发现异常情况；

⑤获取了公司不动产证包括未及时更换的房产证、土地使用证，并对期末抵押的不动产与借款抵押合同进行核对，以确认期末大额不动产是否归公司所有；

⑥编制了累计折旧分类汇总表，并重新计算累计折旧，复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对；

⑦执行了固定资产减值测试程序，未发现减值迹象。

(2) 对无形资产执行的审计程序

①了解和测试与资产管理相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

②获取或编制无形资产明细表,复核加计是否正确,并与总账数和明细账合计数核对是否相符;结合累计摊销、无形资产减值准备科目与报表数核对是否相符;

③检查无形资产的权属证书原件、非专利技术的持有和保密状况等,确定无形资产是否存在,并由被审计单位拥有或控制;

④编制了累计摊销分类汇总表,并重新计算累计摊销,复核加计正确,并与总账数和明细账合计数核对,检查无形资产摊销政策是否符合有关规定,是否与上期一致;

⑤对报告期新增无形资产,检查其原始凭证,确认计价是否正确,法律程序是否完备(如依法登记、注册及变更的批准文件和有效期);会计处理是否正确;

⑥执行了无形资产减值测试程序,未发现减值迹象。

(3) 对公司存货及货物存储、出入库等流转情况所执行的审计程序

①了解和测试存货与仓储相关的关键内部控制,执行存货与存储业务流程穿行测试,评价这些控制的设计合理性,确定其是否得到执行,测试相关内部控制的运行有效性;

②制定监盘计划,于盘点日实施存货监盘,对期末存货记录实施审计程序以确认其是否准确反映存货监盘结果。盘点日(2019年12月20日)选取专网通信业务全部仓库(公司荆州仓库)进行监盘,并对账面全部专网通信产品库存数量6203套实施100%抽盘。盘点结论:专网通信产品排放整齐无破损,实盘数量与仓库数量、财务账面数量一致;

③执行抽查程序,对2019年度专网通信采购及销售业务100%抽查,检查了相关原始凭证、合同审批单、采购合同、银行付款凭证、商品交割手续、发票等交易单据,核对明细账、记账凭证、原始凭证、出库入库记录及其他相关资料;

④执行函证程序,报告期选取全部9家专网通信供应商进行函证,函证结果未见异常;

⑤执行分析程序,将报告期年末的存货余额与上年年末存货余额进行比较,

总体分析变动原因;

⑥对存货执行计价测试程序,以确定期末存货单位成本是否正确;

⑦选取资产负债表日前后存货出入库单实施截止检查,经检查不存在跨期;

⑧编制生产成本与主营业务成本倒轧表,并与相关科目交叉索引;

⑨了解主要存货的商品市场情况,分析存货是否存在减值迹象,复核公司期末存货跌价准备的计算过程及结果等。

(4) 对应付职工薪酬执行的审计程序

①了解和测试与人事与薪酬相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

②获取或编制应付职工薪酬明细表,复核加计是否正确,并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符。

③执行实质性分析程序,比较报告期与上期工资费用项目在各月份的增减变动情况,分析重大波动原因,比较报告期与上期各部门人数及工资费用在各月份的增减变动,分析波动原因及合理性;

④获取全员职工花名册,利用分析程序工作结果,抽查重点关注月份部分单位的职工薪酬,核对人力资源提供员工花名册与各部门考勤人数是否一致,各部门考勤人数与会计凭证上薪酬支出记录是否一致。抽取部分月份薪酬支出会计凭证,检查其职工人数及部门考情记录等,核查是否为提供劳务的所有职工计发薪酬,获取职工缴纳“五险一金”的凭证,检查是否与花名册一致;

⑤将应付职工薪酬计提金额与生产成本、制造费用、管理费用、销售费用、研发费用等相关账项进行核对,确定会计处理是否符合企业会计准则的规定,检查分配方法与上年是否一致。

综上所述,以上相关会计科目已执行的审计程序获取了充分、适当的审计证据,审计结论准确可靠,相关资产的变化情况符合公司业务的经营模式,未发现相关资产的变化与公司业务的匹配性存在异常的情况。

二、问题一、关于专网通信业务：3、前期，公司《2017 年跟踪信用评级报告》中披露，公司专网通信业务的主要客户包括中国普天信息产业股份有限公司、浙江浙大网新易盛网络通讯有限公司、浙江南洋传感器制造有限公司等；主要供应商包括上海星地通通信科技有限公司、新一代专网通信技术有限公司等。请公司补充披露：（1）近年来公司主要客户和供应商与前述情况是否发生显著变化，请明确变化情况及对公司的影响；（2）公司上游供应商和下游客户之间，以及上下游与公司、公司董监高、公司主要股东之间是否存在关联关系或共同投资等业务合作关系。请独立董事就该事项发表独立意见。请年审会计师说明对公司主要客户、供应商实施的审计程序，特别是函证的方法和过程，以及形成的审计结论。

[公司回复]

1、近年来公司主要客户和供应商与前述情况是否发生显著变化，请明确变化情况及对公司的影响

2017 年公司专网通信业务的主要客户包括中国普天信息产业股份有限公司、浙江浙大网新易盛网络通讯有限公司、浙江南洋传感器制造有限公司等；主要供应商包括上海星地通通信科技有限公司、新一代专网通信技术有限公司等。目前主要供应商有**专网**通信**有限公司、上海***通信**有限公司、**重庆**有限公司、**重庆***科技有限公司、**浙江**能源***有限公司等，主要客户有**实业***公司、**江苏**线缆**有限公司、**环球***有限公司、**航天***有限公司、**航空***有限公司等。

通过对比，近年来公司主要供应商变化不大，增加了部分新的供应商。客户与《2017 年跟踪信用评级报告》披露主要客户发生了较大变化，除**航天**（南洋）科技有限公司（原浙江南洋传感器制造有限公司）是公司客户外，中国普天信息产业股份有限公司、浙江浙大网新易盛网络通讯有限公司均已不是公司客户。因客户需求变化，一部分老客户不再是公司的客户，同时产生了一部分新需求客户。专网通信业务根据客户需求产生交易，减少或增加客户符合专网通信产品的市场需求，客户变化不会对公司产品结构产生不利影响，也不会对公司专网通信业务产生较大不利影响。

从目前客户构成来看,主要客户为国资控股的大型企业集团或军工背景的企业集团,客户信用级别高,具有较好的抵抗风险能力;从供应商来看,业务保持稳定,供应商数量增加,有利于公司分散采购的风险,提高竞价的能力。

根据国防科工局(科工财审[2019]217号)文件保密要求,上述供应商、客户等特殊财务信息需豁免披露或脱密处理。

2、公司上游供应商和下游客户之间,以及上下游与公司、公司董监高、公司主要股东之间是否存在关联关系或共同投资等业务合作关系

(1) 经核查,供应商、客户询问,公司上游供应商和下游客户之间,不存在关联关系或共同投资等业务合作关系。

(2) 经核查,公司董监高询问,公司董监高,均未对外投资,不存在参股或控股其他公司的情形,未在上游供应商和下游客户投资,也未在上游供应商和下游客户任职的情形,与上游供应商和下游客户不存在关联关系。

(3) 经核查,公司主要股东询问,公司控股股东未在上游供应商或下游客户投资或共同投资的情形,控股股东与上游供应商和下游客户不存在关联关系。

(4) 经自查,公司未在上游供应商或下游客户投资或共同投资的情形,公司与上游供应商和下游客户不存在关联关系。

综上,公司上游供应商和下游客户之间,以及上下游与公司、公司董监高、公司主要股东之间不存在关联关系或共同投资等业务合作关系。

请年审会计师说明对公司主要客户、供应商实施的审计程序,特别是函证的方法和过程,以及形成的审计结论。

[会计师回复]

会计师认为,公司列示的与专网通信业务相关的上下游名单中文字内容与签订合同的对方单位名称中相应文字内容一致,真实准确。

1、对公司主要客户、供应商实施的审计程序

(1) 了解和测试与收入确认相关的以及与采购相关的关键内部控制的设计

的合理性和运行的有效性；

(2) 采取抽样的方式，对报告期记录的销售收入、采购存货，核对了收入、存货确认的相关单据，检查销售收入及存货交易的原始凭证凭证和审批手续；

(3) 抽查重要的销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的要求；

(4) 抽查重要的采购合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价存货是否真实发生且属于被审计单位；

(5) 对主要客户、供应商通过天眼查等第三方信息查询网站进行查询，了解主要客户、供应商的股东、投资关系、重要管理人员、注册时间与注册地址、注册资本等基本情况，了解其经营情况信息，是否与公司存在特殊关系；

(6) 对主要客户、供应商选取样本执行函证程序，以确认报告期销售收入与采购的真实性和准确性，确认往来余额的真实性、准确性；

(7) 执行访谈审计程序，选取部分主要客户、供应商进行实地走访核查，对其他部分客户与供应商发函访谈，今年因疫情影响全部采用发函书面访谈的方式以进一步了解专网通信业务的交易情况，了解业务的真实性、了解供应商与客户是否与公司重要关联方及管理层高管存在关联关系。

2、函证的方法和过程

(1) 发函流程：现场审计人员执行审计抽样程序，结合专网通信客户本期销售金额及期末应收账款余额，结合供应商本期采购金额及期末应付账款余额，选取样本编制函证清单，核对函证地址、联系人、联系方式等主要函证信息，打印询证函，被审计单位盖章，汇总函证快递至会计师事务所，会计师事务所内勤从所内通过顺丰快递将询证函寄往被函证公司。

(2) 收取函证流程：被函证公司将询证函直接寄回会计师事务所，审计人员收集回函，整理并登记函证结果汇总表，将收集的回函集中快递至公司现场审计人员。

(3) 发函与回函情况：报告期选取 14 家专网通信客户合计销售额 10,686,

437,235.43元,采用积极函证方式进行函证,共计发出18份询证函(存在母子公司供应商相同的情况)函证金额占2019年专网通信销售金额的78.03%,收到积极回函16份,回函确认金额占发函金额的99.19%;报告期选取9家专网通信供应商合计采购金额12,734,651,838.50元,采用积极函证方式进行函证,共计发出13份询证函(存在母子公司供应商相同的情况),函证金额占2019年专网通信采购金额的100%,收回询证函12份,回函确认金额占发函金额的89.7%。对以上未回函部分执行函证替代程序,获取客户/供应商明细账,销售合同/采购合同、发票、出入库单据、验收单据、银行转账凭证、期后收付款凭证等资料,与会计凭证记录核对,检查账务处理是否正确,往来款余额、销售/采购发生额是否准确,经函证替代程序检查,相关会计记录的真实性、金额准确性可以确认。

(4)发函书面访谈情况:自公司开展专网通信业务后,会计师即在年报审计中除按照《中国注册会计师执业准则》实施正常审计程序外,还实施了对客户与供应商进行实地访谈和函证书面访谈的审计程序,访谈内容主要包括了解客户基本信息、双方交易的真实性、交易的商业合理性、对方是否与公司及主要关联方存在关联关系等。2019年报审计期间因疫情原因无法实地走访,选取了12家专网通信客户和8家专网通信供应商实施了函证书面访谈。访谈结论与我们了解的公司业务情况一致,未发现异常情况。对客户与供应商实施函证书面访谈审计程序符合《中国注册会计师执业准则》规定。

审计结论:通过对公司专网通信业务主要客户与供应商实施以上审计程序,未发现与账面记录不一致的情况,未发现公司上游供应商和下游客户之间,以及上下游与公司、公司董监高、公司主要股东之间存在关联关系或共同投资等业务合作关系。

三、问题一、关于专网通信业务:5、请公司结合上述问题,包括公司固定资产、无形资产、存货、员工人数等与业务的匹配性,上下游关系,预收、预付款项大幅波动等情况,说明公司专网通信的业务实质,以及相关收入确认政策的合理性、金额的准确性。请年审会计师发表意见。

[公司回复]

公司专网通信产品业务实质是基于用户的需求,依据公司技术专长和资金能

力,提供必要加工过程,获取技术和加工服务利润的经济活动。公司在从事本业务的过程中,由于提供的技术加工服务不同,提供的资金投入大小与时间长短不同,获取利润的能力也不同,投入的固定资产等也不同,不同时期相关会计科目的变化是合理的。

公司专网通信产品业务由公司独立完成采购、付款、生产加工、检测、包装入库、发货、收款流程,能够控制采购的原材料和生产的产成品,提供了必要的技术服务,并承担相应的质量风险、收款风险以及资金成本。在专网通信产品业务交易中,不存在贸易性质或者实质为下游客户垫资的情形。公司在向客户转让商品前能够拥有对该商品的控制权,在向客户交货并经验收后,对商品所有权的控制权和风险转移,此时公司按照合同确定的金额确认收入,收入的确认时间点及金额符合企业会计准则规定,收入确认政策合理、金额准确。

[会计师回复]

会计师认为,公司所述专网通信业务的情况符合实际,专网通信业务实质是公司基于用户的需求,依据公司技术专长和资金能力,提供必要加工过程,获取技术和加工服务利润的经济活动,相关业务实质不是垫资业务。在专网通信产品业务交易中,公司发生了资金成本、人工成本、管理成本等相关支出,公司承担了存货管理风险和质量风险,公司投入了较大的资金,承担了较大的收款风险。公司收入确认政策符合企业会计准则规定,收入金额准确。关于固定资产、无形资产、存货、员工人数等与业务的匹配性,上下游关系,预收、预付款项大幅波动等情况的描述与实际情况相符,未发现不符合企业会计准则规定的事项。

四、问题三、关于公司的财务情况：9、年报披露，公司 2019 年末货币资金为 13.19 亿元，其中其他货币资金 9.62 亿元，包括银行承兑汇票保证金(8.58 亿元)、贷款保证金(5,000 万元)、信用证保证金(3,000 万元)等；公司 2019 年末短期借款 17.39 亿元、一年内到期的非流动负债 3.22 亿元。请公司补充披露：(1) 列示公司月度资金余额，分析利息费用、利息收入的变化及匹配性，并说明公司存在大量对外债务的同时，维持较高货币资金余额的原因及合理性，是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被挪用、占用或限制权利的情形；(2) 在本期应付票据基本持平的情况下，公

司银行承兑汇票保证金增加 1.54 亿元、贷款保证金新增 5,000 万元的具体背景，是否还有其他潜在使用受限的货币资金；（3）公司对外债务以短期性质为主，请公司结合主营业务的款项收回情况，及各类资金支持安排，说明公司偿还债务的资金来源及具体偿付安排，是否存在偿债风险、是否将对公司业务开展产生影响。请年审会计师发表意见。

[公司回复]

1、列示公司月度资金余额，分析利息费用、利息收入的变化及匹配性，并说明公司存在大量对外债务的同时，维持较高货币资金余额的原因及合理性，是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被挪用、占用或限制权利的情形；

由于公司中期报告只编制需要披露的季度合并报表，没有编制月度合并报表，下面以季度资金余额，分析利息费用、利息收入的变化情况。

（1）公司各季度资金余额表

单位：元

期间	银行存款余额	库存现金	其他货币资金	货币资金
一季度	184,805,309.77	3,779,047.97	1,031,640,610.57	1,220,224,968.31
二季度	160,392,280.06	3,856,651.85	1,262,907,669.74	1,427,156,601.65
三季度	782,414,148.31	3,989,957.21	774,595,181.90	1,560,999,287.42
四季度	353,052,163.12	3,677,290.61	962,356,420.34	1,319,085,874.07

公司各季度期末借款明细表

期间	短期借款	长期借款	一年内到期	合计
一季度	1,933,216,338.11	363,679,872.66	324,949,676.94	2,621,845,887.71
二季度	1,766,132,544.30	286,000,000.00	344,843,127.77	2,396,975,672.07
三季度	1,753,009,442.49	258,000,000.00	139,698,044.22	2,150,707,486.71
四季度	1,739,065,851.50		321,714,009.47	2,060,779,860.97

公司各季度财务费用明细表

时间	财务费用	其中：利息费用	其中：利息收入
一季度	40,425,794.00	55,143,006.87	3,927,479.30
二季度	42,511,081.08	55,445,370.15	3,906,117.72
三季度	34,364,748.31	52,632,371.93	9,653,193.00
四季度	129,201,928.32	99,289,026.32	3,943,606.84
合计	246,503,551.71	262,509,775.27	21,430,396.86

利息收入及利息支出平均利率情况：

时间	利息收入	货币资金	平均年 化利率	利息支出	借款余额	平均年 化利率
一季度	3,927,479.30	1,220,224,968.31	1.29%	55,143,006.87	2,621,845,887.71	8.41%
二季度	3,906,117.72	1,427,156,601.65	1.09%	55,445,370.15	2,396,975,672.07	9.25%
三季度	9,653,193.00	1,560,999,287.42	2.47%	52,632,371.93	2,150,707,486.71	9.79%
四季度	3,943,606.84	1,319,085,874.07	1.20%	99,289,026.32	2,060,779,860.97	19.27%
合计	21,430,396.86	5,527,466,731.45	1.55%	262,509,775.27	9,230,308,907.46	11.38%

(2) 货币资金余额与利息收入的变化及匹配性

公司2019年度银行存款活期利率0.3%，其他货币资金平均存款利率2%上下，分别按照各季度末银行存款和其他货币资金平均余额与上述存款利率测算的，2019年度利息收入为19,764,320.58元，与公司实际利息收入21,430,396.86元对比差异不大。货币资金余额与利息收入的变化相匹配。

(3) 借款余额与利息支出的变化及匹配性

公司财务费用中利息支出262,509,775.27元，其中包含借款利息187,478,860.59元，上海东兴罚息14,401,607.00元（详见本回复第十四第2点），贴现费用55,468,930.34元，咨询费用5,160,377.34元。

公司短期借款平均利率7%上下，中长期借款平均利率8.5%上下，分别按照各季度末长短期借款平均余额与上述借款利率测算的，2019年度利息支出为187,752,872.17元，与实际利息支出187,478,860.59元对比差异不大，借款余额与利息支出的变化相匹配。

(4) 公司存在大量对外债务的同时，维持较高货币资金余额的原因及合理

性。

公司 2019 年末货币资金主要是其他货币资金 9.62 亿元,包括各项保证金,在现有融资环境下,公司单一银行借款融资和资本市场融资不能满足公司资金需求,只能通过银行票据融资补充,也就是说,现有大环境下,借款、票据、贴现业务是相辅相成的综合业务,以后仍将共存。一般情况下,公司办理银行承兑汇票需要缴纳 50%左右的保证金,因此,公司在经营与发展过程中,必然存在借款和票据业务,也就必然存在大额的承兑保证金业务和贷款保证金业务。票据业务的保证金比例为 50%左右,贷款保证金没有统一要求,贷款保证金仅有一笔 5000 万元(详见本题 2、之回复)。公司银行存款期末余额只有 3.57 亿元,用于公司日常经营周转所需,相对于公司的业务量并不高,是合理的。

综合以上所述,公司存在大量对外债务的同时,维持较高货币资金余额是合理的。

(5) 公司不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况,不存在货币资金被挪用、占用或限制权利的情形。

2、在本期应付票据基本持平的情况下,公司银行承兑汇票保证金增加 1.54 亿元、贷款保证金新增 5,000 万元的具体背景,是否还有其他潜在使用受限的货币资金

2018 年末与 2019 年末余额如下表:

单位:元

种类	19 年期末余额	18 年期末余额
商业承兑汇票	79,860,720.00	590,920,880.00
银行承兑汇票	1,883,607,500.00	1,507,239,112.30
合计	1,963,468,220.00	2,098,159,992.30

保证金增加的主要原因为银行承兑汇票增加 3.8 亿元,对应的汇票保证金增加所致(银行承兑汇票比例为 50%,该笔计算的话保证金应为 1.9 亿元,综合计算时在办理汇票有时间差导致综合比例有差异)。贷款保证金新增 5000 万元的原因是:2019 年营口银行给予公司贷款 1 亿元,由于银行存款考核需要,要求公司另外再办理全额质押贷款 5000 万元(即存保证金 5000 万元,银行再发放贷款 4750 万元)。公司合计在营口贷款 1.475 亿元,其中 1 亿元为正常授信,475

0 万元为全额保证金贷款（保证金 95 折）。

公司不存在其他潜在使用受限的货币资金。

3、公司对外债务以短期性质为主，请公司结合主营业务的款项收回情况，及各类资金支持安排，说明公司偿还债务的资金来源及具体偿付安排，是否存在偿债风险、是否将对公司业务开展产生影响。

2020 年 8 月 12 日至 2020 年 12 月 31 日公司到期负债合计 132700 万元明细如下：

到期时间	金融机构	到期金额（万元）
2020.08.23	湖北银行	4800
2020.08.30	招商银行	5000
2020.09.02	光大银行	6300
2020.09.05	光大银行	3000
2020.09.11	浦发银行	1000
2020.09.12	兴业银行	4000
2020.09.19	浦发银行	1000
2020.09.23	光大银行	6000
2020.09.24	光大银行	5800
2020.09.25	光大银行	4000
2020.10.15	华融湖南分公司	8600
2020.11.20	招商银行	5000
2020.11.26	兴业银行	2000
2020.11.27	招商银行	8000
2020.11.27	渤海银行	2000
2020.11.29	兴业银行	1250
2020.12.04	兴业银行	3000
2020.12.08	兴业银行	3500
2020.12.09	渤海银行	3000
2020.12.16	浦发银行	3000
2020.12.19	湖北银行	3000
2020.12.19	工商银行	8000
2020.12.22	工商银行	6000
2020.12.22	浦发银行	3000
2020.12.23	工商银行	6000
2020.12.25	中金租	20000
2020.12.26	农业银行	5000
2020.12.29	长沙银行	1450
小计		132700

当前公司在各金融机构的授信额度为 27 亿元（该额度为敞口额度，不包含保证金），高于截止 2020 年 12 月 31 日到期的借款余额 13.27 亿元，相关债务归还后均能及时续贷，并能够根据公司经营发展需要，及时提供融资支持。2020 年 8 月-2020 年 12 月公司货款回收预计 50 亿元（公司回款优先用于归还到期贷款，归还贷款后的剩余资金及银行续贷资金用于正常业务开展），公司将积极与各金融机构友好沟通，针对到期债务提前规划偿还与续贷事宜。公司短期内不存在偿债风险，不会对公司业务开展产生影响。

公司近两年面对金融降杠杆的大环境，积极回收货款，及时偿还到期借款，未发生金融违约情况，目前公司信用良好。后期到期的银行借款还款资金来源依然为回收的货款，根据公司历年来与客户的合同执行情况来看，客户信誉良好，货款回收及时。当前国家经济环境已发生转变，鼓励对民营实体经济的融资支持，公司面临的金融环境有较大的好转，公司后期将继续降低资产负债率，在控制金融风险及偿债风险的前提下稳步发展。

[会计师回复]

会计师认为，公司所述以上内容符合我们所了解的事实，我们未发现公司与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，未发现除已披露信息外存在货币资金被挪用、占用或限制权利的情形，未发现除已披露信息外其他潜在使用受限的货币资金。公司正常经营情况下未发现存在偿债风险的情况。

五、问题三、关于公司的财务情况：10、2016 至 2019 年度，公司销售费用分别为 1.07 亿元、1.32 亿元、1.11 亿元和 7,983.49 万元。其中，运输装卸费分别为 3,405.50 万元、2,692.53 万元、1,948.20 万元和 1,927.46 万元。请公司补充披露：（1）根据合同签订内容，公司产品的运输装卸费承担方及价格计算依据，列示公司主要合作的物流运输企业；（2）在近年公司营业收入，特别是专网通信业务呈上升趋势的情况下，运输装卸费不断下降的合理性；（3）2019 年度公司销售费用中，职工薪酬 1,018.41 万元、业务费 912.10 万元，同比分别下降 58.16%、45.82%的原因；（4）说明公司各类业务及产品的售后服务或维修的情况，明确相关会计处理。请年审会计师发表意见。

[公司回复]

1、根据合同签订内容，公司产品的运输装卸费承担方及价格计算依据，列示公司主要合作的物流运输企业

(1) 管网通信业务运输装卸费承担方：根据公司产品销售合同规定，公司产品销售绝大多数由公司承担运输及装卸费用，公司发生的运输费用中主要为光纤、光缆、塑料管、硅胶管等传统产品运输费用。

(2) 专网通信业务运输装卸费承担方：因公司专网通信产品的特殊性，货物要求比较高，该产品运输由客户指定运输公司运输，价格也由客户具体负责，近年来公司并未承担相关运输费用。

(3) 运输服务供应商：公司的产品运输承运方主要为运输个体户，除荆州本地的几名固定的个体运输单位外，主要为全国各地来公司驻地送货的返程运输专业户。公司储运部将运输信息发送给本地专门从事货物运输的信息服务公司，各运输承运人在获取相关信息后主动来公司洽谈运输事项，谈定运输价格后签订单笔运输合同。

(4) 价格计算依据：运输费用价格采用为市场公开价格，随行就市。公司货物运输价格根据季节、行情、区域及油价等制定相对固定的运输价格表，储运部合同谈判人有 3-5% 的上下价格浮动谈判权力。当运输市场价格发生较大变化时，公司依据市场行情适当调整，公司价格执行明细大致如下：

序号	省份	运费价格区间	备注
1	广东	7200-8500 元/双车	
2	云南	6000-12000 元/双车，光缆型材 650-750 元/T，硅管 1100-1200 元/件	
3	四川	1300 元/件，7400-8000 元/双波，型材、光缆 460 元/T	
4	重庆	7000 元双车，型材、光缆 360 元/T	巫山、奉节、石柱、江津、重庆、綦江
5		硅芯管 220 元/个，梅花管 920 元单车，波纹管 850 元单车	船运
6	河南	2000-3200/单车，硅 450 元/件	
7	河北	2000-3200/单车，4400-4800/双车，硅 450-750 元/件	
8	山西	3400-3600 元/单车，5300-6800/双车，光缆 350-500 元/T	
9	安徽	3000-3500 元/单车，硅 500 元/件	
10	广西	7000-8500 元/双车，15T 以上按重量计价 500 元/T	
11	陕西	4800-6800 元/双车，3200-4000 元/单车，光缆 400-450 元/T	比延安远 350 公里，2006 年 7 月发 6000 元/双车

序号	省份	运费价格区间	备注
12	江苏	8000元/双车, 3800-4800元/单车	
13	江西	3300-5000元/单车, 3700元/双车, 700元/件	
14	山东	2600-2800元/单车, 4800-5600元/双车	
15	新疆	硅 1200-1400元/件, 14000元/双车	
16	宁夏	7000-7500元/双车	
17	甘肃	7000元/双车, 硅 800元/件	
18	青海	4000元/单车, 7300-10000元/双车	
19	湖南	800-4500元/单车, 3200元/双车	
20	贵州	6800-7800元/9.6米车, 8000元/双车, 型材 460元/T, 900元/件硅	
21	浙江	3000元/单车, 8300元/双车, 硅 600-650元/件	
22	内蒙古	4400-4600元/单车, 7000-9000/双车, 光缆 420-460元/T	
23	福建	7800-8800元/9.6米车	17.5米大平板车装 24 件硅芯管发 15500元/车.
24	湖北	700-3300元/单车, 500元/件	
25	黑龙江	硅 1200元/件	
26	其他	波纹管、平管、梅花管 150元单车, 光缆 175-422元/T	

(5) 公司目前固定的主要承运单位和个人:

序号	运输单位
1	荆州市华腾物流有限公司
2	荆州市乾顺物流有限公司
3	湖北天盾神行网络科技有限公司
4	无锡盛钰物流有限公司
5	谢 平
6	鲁卫华
7	周小兵

(5) 运输合同主要内容:

托运人(甲方): 湖北凯乐科技股份有限公司

承运人(乙方):

承运人车号:

兹由甲方委托乙方从_____运往_____货物___车。货物名称, 调拨单号码, 货物数量见调拨单, 运输里程包干, 运价包干。货物必须到达。货物运达目的地完整无缺, 甲方应付给乙方运输费_____ (¥_____)。

付款方式_____。货物出现丢失、短少、被盗、损坏等由乙方照价赔偿，全部从运费中扣除，如不够甲方有权扣押汽车或同等价值的物资。

运输途中汽车过路、过桥、过渡费及耗油费、检查罚款均由乙方自理。

附注：1、产品调拨单（运费结算联）、收货收条、承运合同、运输收条、运输专用发票一并作结算运费依据缺一不可，如有撕毁、涂改、遗失、字迹无法辨认，托运人不予付款，损失由承运人自负。

2、承运我公司货物车辆必须达到国家排放标准，货物在运输途中所造成的环境污染由乙方负责。

3、如发生合同纠纷，由湖北省公安县人民法院依法解决；如乙方不能按规定时间到达目的地，赔偿由此造成的一切经济损失。

4、本合同一式两份，甲乙双方各执一份，此合同经双方签字生效。

5、备注：

2、在近年公司营业收入，特别是专网通信业务呈上升趋势的情况下，运输装卸费不断下降的合理性

(1) 运输装卸费主要是公司传统业务包括光纤、光缆、塑料管、硅芯管产品销售产生的，这部分产品 2016-2019 年的销售收入分别为：129300 万元、132659 万元、91573 万元、33869 万元，销售收入是逐渐下降的。

(2) 运输价格最敏感的是柴油价格，2016 年以来，柴油吨价自 6000 元以下到 8000 以上，波动幅度比较大，不同时期运输单价波动较大，直接影响了公司支付的运费成本。

(3) 近年公司营业收入增长主要是专网通信业务收入增长，但是因专网通信产品的特殊性，货物要求比较高，该产品运输由客户指定无锡盛钰物流有限公司、荆州市华腾物流有限公司运输。2018 年公司与客户协商，相关运输费用主要由客户承担，因此公司 2018 年这部分运费较少，2019 年没有再支付相关的运费。

基于以上原因，公司运输装卸费不断下降是合理的。

3、2019 年度公司销售费用中，职工薪酬 1,018.41 万元、业务费 912.10 万元，同比分别下降 58.16%、45.82%的原因；

项目	本期数	上期数	比同期 (%)	变动原因
销售费用总计	79,834,917.59	111,431,752.55	-28.36	
其中：职工薪酬	10,184,089.66	24,341,866.38	-58.16	主要为出让子公司致人员薪酬减少
其中：业务费	9,120,975.83	16,834,124.47	-45.82	传统产品销售收入减少致业务费减少

公司销售费用中职工薪酬同比减少 1,415.78 万元的主要原因是 2019 年出售子公司所致，其中 2019 年 3 月出售了子公司北京天弘建业投资管理有限公司和北京梧桐树金融信息服务有限公司，两家公司 2018 年销售费用中职工薪酬 1,329 万元（销售人员工资及遣散费），2019 年销售费用中职工薪酬 165 万元，比同期下降 1,164 万元。两家公司主要从事金融信息服务中介服务，为中小企业、个人提供融资信息和咨询顾问专业服务。转让的原因为公司逐步调整主营业务发展方向，聚焦通讯、通信、互联网信息等方向。另外，由于移动智能终端产品销售减少，相应减少了销售人员和售后服务人员，相应职工薪酬同比减少 328 万元。

公司销售费用中业务费主要为网络信息材料产品销售代理费，该产品 2018 年销售收入 91,573 万元；2019 年销售收入为 33,869 万元，同比下降 63.01%，公司 2019 年销售费用中业务费 912 万元，同比下降 45.82%，下降原因主要为该产品销售收入下降所致。

(4) 说明公司各类业务及产品的售后服务或维修的情况，明确相关会计处理。

公司及所属子公司从事各类业务及产品销售服务，均设有售后服务部门，专门负责客户售后工作，及时解决客户反馈、投诉的问题，及时开展售后服务工作。公司及所属子公司从事各类业务及产品均建立了严格的生产技术质量控制，产品生产过程及完工入库均有多级质量检验检测控制，多年以来，公司光纤、光缆、塑料管、硅芯管、专网通信产品、房地产开发产品等截止目前为止未发生重要质量问题及大的维修费用。

公司产品售后服务或维修的会计处理情况：公司销售服务及售后服务部门日常运营费用均计入当期损益，维修费用于实际发生时通过销售费用—其他科目计入当期损益，2019 年度未发生维修费用支出。

[会计师回复]

会计师认为，公司所述以上内容符合我们所了解的事实。受光纤光缆业务的下降以及运输价格变化的影响，运输装卸费的变化是合理的；受处置子公司和业务变化的影响，职工薪酬和业务费下降是合理的；公司售后服务或维修的会计处理符合企业会计准则的规定。

六、问题三、关于公司的财务情况：11、年报披露，公司 2019 年末其他应收款为 5.15 亿元，同比增幅为 70.85%；其他应付款为 2.92 亿元，同比下降 60.55%。请公司补充披露：（1）列示其他应收款中企业间往来款的应收对象、关联关系、款项性质及期限、本期增加 154.93%的原因、是否存在与控股股东或其控制的关联方之间的往来；（2）其他应收款中业绩补偿款 4,022.53 万元的形成原因，部分业绩补偿款的账龄 1-2 年，公司是否采取相关追偿措施，是否有损公司及中小投资者利益；（3）公司按组合计提坏账准备的会计政策、计提比例，相关减值准备计提是否充分；（4）其他应付款中往来款、限制性股票回购义务的形成背景，公司后续支付安排或计划。请年审会计师发表意见。

[公司回复]

1、列示其他应收款中企业间往来款的应收对象、关联关系、款项性质及期限、本期增加 154.93%的原因、是否存在与控股股东或其控制的关联方之间的往来

其他应收款中企业间往来前五名：

2019 年应收对象	金额	关联关系	款项性质	期限
上海衡翎企业管理有限公司	203,348,500.00	非关联方	股权出让款	1 年以内
刘延中	122,437,500.00	非关联方	股权出让款	1 年以内
新一代专网通信技术有限公司	40,000,000.00	非关联方	预付货款转	2-3 年
上海天智资产管理有限公司	36,180,000.00	非关联方	资产托管	1-2 年
湖南琦吉石信息科技有限公司	29,000,000.00	非关联方	往来款	1-2 年
合计	430,966,000.00			
2019 年企业间往来总额	503,679,766.74			

2018年应收对象	金额	关联关系	款项性质	期限
新一代专网通信技术有限公司	40,000,000.00	非关联方	预付货款转	1-2年
上海天智资产管理有限公司	36,180,000.00	非关联方	资产托管	1年以内
湖南琦吉石信息科技有限公司	29,000,000.00	非关联方	投资咨询	1年以内
武汉凤鸣楚天商贸有限公司	14,650,000.00	非关联方	往来款	3年以上
深圳市旗丰供应链服务有限公司	6,308,668.37	非关联方	往来款	1年以内
合计	126,138,668.37			
2018年企业间往来总额	197,579,335.00			

其他应收款中企业间往来同比大幅增加主要为公司应收上海衡翎企业管理有限公司的往来款,该款项为北京创元联合投资有限公司委托其支付给我公司的股权出让款,该款项已于2020年4月收回。其次为应收刘延中的江机民科股权出让款。公司应收企业间往来款中不存在与控股股东或其控制的关联方之间的往来。

2、其他应收款中业绩补偿款 4,022.53 万元的形成原因,部分业绩补偿款的账龄 1-2 年,公司是否采取相关追偿措施,是否有损公司及中小投资者利益

下述收购均不构成重大资产重组,也不构成关联交易。

业绩补偿单位或人员	形成原因	金额(元)
王旭钊	长沙凯乐信息技术有限公司与王旭钊先生于2015年11月26日签订《长沙凯乐信息技术有限公司与王旭钊关于武汉好房购网络科技有限公司之业绩承诺补偿协议》。根据《业绩承诺补偿协议》的约定,王旭钊先生承诺武汉好房购网络科技有限公司2016年、2017年和2018年实际净利润数与净利润承诺数的差额按《业绩补偿协议》约定予以补偿。因未完成业绩承诺,触发王旭钊先生的业绩承诺补偿义务,为业绩补偿款。	3,203,656.34
陈练兵	公司与陈练兵先生于2015年9月17日签订《湖北凯乐科技股份有限公司与陈练兵关于湖南长信畅中科技股份有限公司之业绩承诺补偿协议》及2018年4月25日签订《业绩承诺补偿补充协议》。根据《业绩承诺补偿协议》的约定,陈练兵先生承诺长信畅中2016年、2017年和2018年实际净利润数与净利润承诺数的差额按《业绩补偿协议》约定予以补偿。因未完成业绩承诺,触发陈练兵先生的业绩承诺补偿义务,为业绩补偿款。	31,494,958.47
陈立平	公司与陈立平先生于2015年7月9日签订《湖北凯乐科技股份有限公司与陈立平关于湖南斯耐浦科技有限公司之业绩承诺补偿协议》。根据《业绩承诺补偿协议》的约定,陈立平先生承诺湖南斯耐浦科技有限公司2016年、2017年和2018年实际净利润数与净利润承诺数的差额按《业绩补偿协议》约定予以补偿。因2018年未完成业绩承诺,触发陈立平先生的业绩承诺补偿义务,为业绩补偿款。	5,526,694.69

业绩补偿的情况说明

(1) 公司与陈练兵先生于 2015 年 9 月 17 日签订《湖北凯乐科技股份有限公司与陈练兵关于湖南长信畅中科技股份有限公司之业绩承诺补偿协议》的同时, 签订增资协议, 公司采用全部增资的方式入股湖南长信畅中科技股份有限公司。2016 年、2017 年湖南长信畅中科技股份有限公司业绩均未达到业绩承诺, 陈练兵先生分别采用了现金补偿、股份补偿方式实施补偿。2018 年湖南长信畅中科技股份有限公司因行业特点, 经营业绩与承诺业绩相差甚远, 陈练兵先生确实存在业绩承诺时未实施股份转让, 未得到股权转让资金, 他本人目前经济状况暂无力支付补偿款。目前通过引进股东, 实施股权转让等方式筹集资金方能实施补偿。

(2) 陈立平先生、王旭钒先生与公司或子公司签订补偿协议后, 因行业政策变化, 湖南斯耐浦科技有限公司、武汉好房购网络科技有限公司 2018 年受影响较大, 未能达到业绩承诺数。鉴于目前他们自身经济状况, 暂无力支付补偿款, 拟通过引进股东, 实施股权转让等方式筹集资金实施补偿。

交易对方没有履行补偿的原因: 上述三名交易对象表示, 因自身资金周转困难, 目前暂无力支付业绩补偿款, 正在积极想办法筹措。

公司采取追偿措施:

(1) 公司在 2019 年会计师出具专项审计报告后, 于 2019 年 4 月 30 日董事会分别向三位业绩承诺补偿人王旭钒先生、陈练兵先生、陈立平先生发送要求履行业绩承诺补偿义务的催告函。

(2) 2019 年 12 月 20 日, 公司成立了专业的法务、财务人员组成的业绩补偿款催收小组, 定期跟踪欠款方财务状况, 并与欠款方保持密切沟通, 积极催收。公司将对业绩承诺人王旭钒、陈立平、陈练兵迟延履行补偿义务等行为依法追究法律责任。

(3) 湖南长信畅中科技股份有限公司、湖南斯耐浦科技有限公司正在实施股权转让工作, 业绩补偿人陈练兵先生、陈立平先生承诺股权转让实施时迅速完成业绩补偿款的支付。

公司对上述业绩补偿款进行了多次催收, 后期将继续进行催收, 后期不排除

采取法律手段。公司积极采取相关追偿措施，努力维护公司及中小投资者利益，不存在损害公司及中小投资者利益的情况。

3、公司按组合计提坏账准备的会计政策、计提比例，相关减值准备计提是否充分：

(1) 公司按组合计提坏账准备的会计政策、计提比例

公司以预期信用损失为基础，对应收款项计提减值准备并确认信用减值损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评价，单独计提坏账准备，对剩余其他金融资产基于共同风险特征划分为不同的组合，在组合的基础上评估信用风险，按照组合计提坏账准备。具体组合如下：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失率
关联方组合	应收关联方的款项信用风险较低	结合历史数据，预期信用损失率为 0
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征	见注 1

注 1：按照账龄组合的预期信用损失率：

账 龄	应收款项预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	100.00
4-5 年	100.00
5 年以上	100.00

(2) 期末减值准备计提情况

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	7,676,456.20	5,876,456.20	76.55
按关联方组合计提坏账准备			
按组账龄合计计提坏账准备	621,428,059.30	107,940,819.49	17.37
其中：1 年以内	378,826,965.60	18,941,348.28	5.00
1-2 年	134,504,235.80	13,450,423.58	10.00
2-3 年	46,496,871.82	13,949,061.55	30.00
3-4 年	11,054,595.23	11,054,595.23	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
4-5年	26,233,468.85	26,233,468.85	100.00
5年以上	24,311,922.00	24,311,922.00	100.00
合计	629,104,515.50	113,817,275.69	18.09

公司以预期信用损失为基础,对应收款项计提减值准备并确认信用减值损失。公司按组合计提坏账准备的会计政策、计提比例符合企业会计准则规定,相关减值准备计提充分。

4、其他应付款中往来款、限制性股票回购义务的形成背景,公司后续支付安排或计划。

(1) 其他应付款中往来款形成背景及后续支付安排或计划

单位名称	金额	款项性质	形成背景	后续支付安排或计划
上海东兴投资控股发展有限公司	115,601,607.00	借款	借款	见问题十四回复
公安县茂发国有资产经营有限责任公司	20,000,000.00	借款	借款	后期根据资金安排归还
武汉龙媒房地产顾问有限公司	8,600,000.00	往来款	子公司长沙凯乐信息技术有限公司收购武汉好房购网络科技有限公司股权收购款	后期根据业绩对赌协议完成情况进行支付
天元招商租金	2,256,864.99	往来款	子公司代收租户租金(与户主签订委托管理协议,与租户签订租赁协议)	每个季度支付给户主
湖北中久建筑工程有限公司	1,500,000.00	往来款	武汉凯乐宏图房地产公司工程款	目前还有业务合作,款项支付根据资金安排
合计	147,958,471.99			
其他应付款往来款总额	168,966,354.76			

(2) 限制性股票回购义务的形成背景及后续支付安排或计划

① 限制性股票回购义务的形成背景

公司于2018年8月15日召开的第二次临时股东大会审议通过的《关于〈湖北凯乐科技股份有限公司2018年限制性股票激励计划(草案修订稿)〉及其摘要的议案》,2018年10月31日召开的第九届董事会第三十一次会议审议通过《关于

调整公司 2018 年限制性股票激励计划授予日期暨向激励对象授予限制性股票的议案》确定向 167 名激励对象授予 5,947,926 股限制性股票, 股票票面价值 1 元, 授予价格为 15.52 元/股, 授予日为 2018 年 10 月 31 日。

公司于 2019 年 11 月 5 日召开的第九届董事会第四十三次会议审议通过了《关于公司 2018 年限制性股票激励计划第一期解锁条件成就的议案》, 董事会认为 2018 年限制性股票激励计划第一期的解锁条件均已满足, 激励对象在第一期解锁期的解锁条件均已成就, 本次符合解除限售条件的激励对象共 167 人, 可解除限售的限制性股票数量共 2,498,126.00 股, 约占目前公司股本总额 1,000,715,029.00 股的 0.25%。

2019 年公司净利润增长率不满足第二次解除限售条件, 根据《湖北凯乐科技股份有限公司 2018 年限制性股票激励计划(草案修订稿)》, 公司未达到绩效考核目标, 授予的第二期限限制性股票需回购注销, 回购股份数量为 3,330,845.00 股限制性股票。

②后续支付安排或计划

公司将于 2020 年 11 月 5 日前完成回购注销第二期限限制性股票工作, 回购价格按照《湖北凯乐科技股份有限公司 2018 年限制性股票激励计划(草案修订稿)》的规定执行。

[会计师回复]

会计师认为, 公司所述以上内容符合我们所了解的事实, 未发现其他应收款往来款项存在与控股股东或其控制的关联方之间的往来, 公司按组合计提坏账准备的会计政策、计提比例, 相关减值准备计提符合企业会计政策规定, 计提充分。

七、问题三、关于公司的财务情况：12、年报披露，公司 2019 年研发投入 5.29 亿元，全部费用化，占当期营业收入的比例为 3.34%。请公司补充披露：（1）研发投入的具体资金流向、投入领域和研发进度；（2）公司研发投入不具备在未来使用或出售的技术可行性，是否与公司所称具有相关核心技术相矛盾，是否将对公司产品的升级换代或产业化应用造成影响。请年审会计师发表意见。

[公司回复]

1、研发投入的具体资金流向、投入领域和研发进度

项目	投入金额(元)
专网通信业务	379,853,333.54
量子通信业务	62,162,641.46
网络信息业务	32,084,433.57
通讯软件技术开发业务	54,927,979.89
合计	529,028,388.46

研发费用按项目划分明细如下:

项目编号	项目名称	项目实施主体	投入领域	项目期间	研发进度	投入资金(元)
RD38	高精度区域定位技术研究	凯乐科技	专网通信	2018.1.2-2019.12.10	完成	2,778,099.47
RD40	智能自组网功率控制技术	凯乐科技	专网通信	2018.1.3-2019.11.25	完成	7,935,409.87
RD42	自主可控及自动计算技术研究	凯乐科技	专网通信	2018.2.5-2020.8.21	81%	6,509,800.39
RD44	高精度定位系统实时解算技术研究	凯乐科技	专网通信	2018.2.8-2019.3.10	完成	2,539,372.95
RD47	数据编码技术研究	凯乐科技	专网通信	2018.2.27-2019.11.25	完成	5,571,649.36
RD58	一种可移动式光缆自动排线装置研究	凯乐科技	网络信息材料	2018.3.22-2019.8.22	完成	1,209,821.48
RD61	智能自组网 QoS 增强应用技术研究	凯乐科技	专网通信	2018.3.22-2020.9.25	84%	29,931,610.01
RD62	一种用于光缆松套管的壁厚自动采集技术研究	凯乐科技	网络信息材料	2018.3.22-2019.8.11	完成	874,227.07
RD65	自组网通信台站路由技术研究	凯乐科技	专网通信	2018.3.23-2019.3.15	完成	2,917,390.51
RD66	一种塑料多孔一体管挤出模具研究	凯乐科技	网络信息材料	2018.3.25-2019.8.9	完成	549,226.39
RD67	一种集束管道复合微型光缆加工工艺研究	凯乐科技	网络信息材料	2018.3.25-2019.11.18	完成	1,908,954.42
RD68	一种线缆表面缺陷探测装置研究	凯乐科技	网络信息材料	2018.4.26-2019.8.27	完成	1,743,177.80
RD69	用于光纤着色油墨供给管道密封装置研究	凯乐科技	网络信息材料	2018.4.28-2019.10.30	完成	1,705,080.07
RD70	柔软性中心管式光纤带	凯乐科技	网络信息	2019.1.2-2019.12.31	完成	1,282,774.03

项目编号	项目名称	项目实施主体	投入领域	项目期间	研发进度	投入资金(元)
	光缆的研发		材料	9.10.30		
RD71	硅芯管卷缠绕技术研究	凯乐科技	网络信息材料	2019.1.2-2019.11.23	完成	1,030,802.99
RD72	智能自组网多用户扩展技术研究	凯乐科技	专网通信	2019.1.4-2020.12.15	70%	37,342,672.38
RD73	智能自组网串口线的导通测试技术研究	凯乐科技	专网通信	2019.1.8-2019.10.6	完成	4,107,887.66
RD74	分层式过滤换网技术研究	凯乐科技	网络信息材料	2019.1.10-2019.12.3	完成	1,711,697.13
RD75	多孔一体管定型装置及工艺研究	凯乐科技	网络信息材料	2019.1.18-2019.9.15	完成	725,269.73
RD76	智能自组网射频线接口专用装配装置及工艺研究	凯乐科技	专网通信	2019.1.23-2019.10.10	完成	3,225,777.19
RD77	全介质自承式防蚁防鼠光缆的研发	凯乐科技	网络信息材料	2019.2.15-2019.10.23	完成	939,157.02
RD78	高精度区域边界及算法技术研究	凯乐科技	专网通信	2019.2.15-2019.12.5	完成	36,536,658.67
RD79	智能自组网分布感知技术研究	凯乐科技	专网通信	2019.2.26-2019.11.15	完成	61,139,092.98
RD80	松套管层绞式光电混合缆的研制	凯乐科技	网络信息材料	2019.2.27-2019.12.18	完成	1,489,942.65
RD81	智能自组网节点算法技术研究	凯乐科技	专网通信	2019.2.27-2019.11.18	完成	28,893,851.37
RD82	成缆绞合张力控制装置研发	凯乐科技	网络信息材料	2019.3.1-2019.10.17	完成	968,040.70
RD83	硅芯管定型装置技术研究	凯乐科技	网络信息材料	2019.3.6-2020.5.26	66%	956,998.82
RD84	光缆成缆设备及工艺研究	凯乐科技	网络信息材料	2019.3.25-2020.7.25	48%	1,243,621.09
RD85	智能自组网多网覆盖多卡待机技术研究	凯乐科技	专网通信	2019.5.6-2020.12.20	49%	22,240,077.59
RD86	新型光纤着色装置及工艺研究	凯乐科技	网络信息材料	2019.6.3-2020.5.10	69%	963,302.63
RD01 (2018R D22)	光纤拉丝炉高温提棒防石墨件氧化技术研究	凯乐光电	网络信息材料	2018.1.5-2019.11.13	完成	1,010,416.74
RD02 (2018R D31)	光纤 UV 涂料气泡装置研究	凯乐光电	网络信息材料	2018.2.1-2019.10.22	完成	794,925.61
RD03	光纤涂覆测试仪防磁干	凯乐光电	网络信息	2018.2.8	完成	647,365.78

项目编号	项目名称	项目实施主体	投入领域	项目期间	研发进度	投入资金(元)
(2018RD34)	扰技术研究		材料	-2019.9.28		
RD07	光纤1(光纤拉丝炉气流密封装置及工艺研究)	凯乐光电	网络信息材料	2019.1.2 - 2019.12.31	完成	1,102,714.62
RD09	光纤2(光纤高速拉丝收线装置及工艺研究)	凯乐光电	网络信息材料	2019.1.3-2019.11.30	完成	1,015,434.96
RD10	光纤3(光纤横流闭式冷却自动控制技术研究)	凯乐光电	网络信息材料	2019.1.6 - 2019.12.30	完成	1,086,445.56
RD12	光纤4(光纤氙处理装置研究)	凯乐光电	网络信息材料	2019.1.15 - 2019.12.29	完成	1,131,657.53
RD14	光纤5(光纤覆膜装置及工艺研究)	凯乐光电	网络信息材料	2019.1.25 - 2019.12.28	完成	1,092,764.55
RD18	光纤6(光纤拉丝保温新型装置及工艺研究)	凯乐光电	网络信息材料	2019.2.12-2020.8.28	49%	1,001,515.88
RD20	光纤7(光纤新型拉丝炉石墨件研发项目)	凯乐光电	网络信息材料	2019.2.13-2020.10.16	51%	970,273.91
RD24	光纤8(光纤UV固化氧含量自动调节技术研究)	凯乐光电	网络信息材料	2019.3.21 - 2020.11.16	45%	909,464.79
RD08	数据电缆1(数据电缆拉丝装置及工艺研究)	凯乐光电	网络信息材料	2019.1.2 - 2019.12.16	完成	1,154,542.73
RD16	数据电缆2(数据电缆护套剥离工艺技术研究)	凯乐光电	网络信息材料	2019.2.12-2019.12.25	完成	864,816.89
RD04 (2018RD46)	量子保密通信系统开发	凯乐光电	量子通信	2018.3.19 - 2019.11.10	完成	20,562,960.90
RD05 (2018RD47)	量子数据链保密终端及保密通信网络研究	凯乐光电	量子通信	2018.3.21-2019.12.20	完成	20,780,526.88
RD06 (2018RD48)	量子保密数据链通信系统开发	凯乐光电	量子通信	2018.3.25-2019.12.25	完成	20,819,153.68
RD11	智能自组网数据通信台站4(保密数据通信终端设计技术研究)	凯乐光电	专网通信	2019.1.10-2019.10.30	完成	10,610,971.41
RD13	智能自组网数据通信台站5(量子随机数生成技术研究)	凯乐光电	专网通信	2019.1.22 - 2019.11.15	完成	17,037,925.67
RD15	智能自组网数据通信台站6(量子密钥分发技术研究)	凯乐光电	专网通信	2019.1.25 - 2019.12.31	完成	10,826,447.77
RD17	智能自组网数据通信台	凯乐光电	专网通信	2019.2.12-20	完成	13,692,224.38

项目编号	项目名称	项目实施主体	投入领域	项目期间	研发进度	投入资金(元)
	站7(量子保密通信技术研究)			19.11.8		
RD19	智能自组网数据通信台站8(量子随机数检测技术研究)	凯乐光电	专网通信	2019.2.13-2019.10.31	完成	13,667,487.66
RD21	智能自组网数据通信台站9(量子密钥管理技术研究)	凯乐光电	专网通信	2019.2.15-2019.12.29	完成	8,194,358.08
RD22	智能自组网数据通信台站10(量子保密存储技术研究)	凯乐光电	专网通信	2019.2.20-2020.12.20	55%	16,955,844.88
RD23	智能自组网数据通信台站11(智能自组网无线电通信系统技术研究)	凯乐光电	专网通信	2019.2.26-2020.12.21	58%	17,114,362.55
RD01	凡卓简单易用传输控制调试工具软件	上海凡卓通讯	专网通信	2019年1月至6月	完成	3,810,385.77
RD02	凡卓WLAN网络智能便捷操控软件	上海凡卓通讯	专网通信	2019年1月至6月	完成	2,531,170.70
RD03	凡卓视频监控智能分析软件	上海凡卓通讯	专网通信	2019年1月至6月	完成	1,822,301.81
RD04	凡卓宽带集群移动控制软件	上海凡卓通讯	专网通信	2019年1月至6月	完成	1,959,917.82
RD05	凡卓对讲机旋转按钮调音调频软件	上海凡卓通讯	通讯软件技术开发	2019年7月至12月	完成	6,402,510.89
RD06	凡卓公网专网双模对讲机软件	上海凡卓通讯	通讯软件技术开发	2019年7月至12月	完成	6,366,538.57
RD07	凡卓执法记录仪双电池管理软件	上海凡卓通讯	通讯软件技术开发	2019年7月至12月	完成	5,963,827.09
RD08	凡卓执法记录仪独立黑白双摄软件	上海凡卓通讯	通讯软件技术开发	2019年7月至12月	完成	6,436,050.89
RD09	数据通信台站系统电源管理软件	上海凡卓通讯	专网通信	2019年10月至12月	完成	1,972,270.82
RD10	数据通信台站RJ45接口网络分享编码软件	上海凡卓通讯	专网通信	2019年10月至12月	完成	1,494,148.70
RD01	凡卓手机超级用户权限管理应用软件	上海凡卓软件	通讯软件技术开发	2019年1月至6月	完成	653,379.74
RD02	凡卓手机DSP均衡器应用软件	上海凡卓软件	通讯软件技术开发	2019年1月至6月	完成	905,947.87
RD03	凡卓手机系统清理工具应用软件	上海凡卓软件	通讯软件技术开发	2019年1月至6月	完成	1,279,849.76
RD04	凡卓手机截长图编辑管	上海凡卓	通讯软件	2019年1月	完成	1,289,829.89

项目编号	项目名称	项目实施主体	投入领域	项目期间	研发进度	投入资金(元)
	理软件	软件	技术开发	至 6 月		
RD05	凡卓超级兔子手机游戏软件	上海凡卓软件	通讯软件 技术开发	2019 年 7 月 至 12 月	完成	591,255.95
RD06	凡卓智能手机计步器软件	上海凡卓软件	通讯软件 技术开发	2019 年 7 月 至 12 月	完成	733,346.64
RD07	凡卓智能手机记账本软件	上海凡卓软件	通讯软件 技术开发	2019 年 7 月 至 12 月	完成	711,393.82
RD08	凡卓智能手机快递查询软件	上海凡卓软件	通讯软件 技术开发	2019 年 7 月 至 12 月	完成	575,964.01
1	北极星系列超小型枪瞄	湖北视拓	专网通信	2019.1-2020. 8	未完 成	1,476,467.39
2	灯塔系列头盔热像仪	湖北视拓	专网通信	2019.8-2020. 6	未完 成	458,788.33
NO.2018 05	GRM 购房客户管理系统	长沙凯乐 信息	通讯软件 技术开发	2018.10-2019 .01	完成	664,012.41
NO.2019 01	房地产信用信息管理系统 V1.0	长沙凯乐 信息	通讯软件 技术开发	2019.01-2019 .02	完成	338,476.47
NO.2019 02	好房购平台 V4.0	长沙凯乐 信息	通讯软件 技术开发	2019.03-2019 .06	完成	481,637.99
NO.2019 03	好房购移动互联平台 V3.0	长沙凯乐 信息	通讯软件 技术开发	2019.05-2019 .09	完成	980,624.94
NO.2019 04	好房拓客营销智能名片 V1.0	长沙凯乐 信息	通讯软件 技术开发	2019.03-2019 .04	完成	411,547.71
NO.2019 05	智能家居服务平台 V1.0	长沙凯乐 信息	通讯软件 技术开发	2019.10-2019 .12	完成	311,940.66
	SIS-1 平台	北京比兴	专网通信		暂停	814,377.09
	定位项目	北京比兴	专网通信			190,245.09
	宽动态信号检测识别解调功通实现	北京比兴	专网通信		暂停	617,811.03
	自组网	北京比兴	专网通信		暂停	338,313.20
	A+3 型产品	北京比兴	专网通信		暂停	525,252.45
	E6405A	北京比兴	专网通信		暂停	226,036.49
	卫星电话	湖北比兴	专网通信		暂停	630,466.07
	加密网关	湖北比兴	专网通信		暂停	200,000.60
	B08	北京比兴	通讯软件 技术开发		暂停	155,520.09
	HTGC 重复采集项目	北京比兴	通讯软件 技术开发		暂停	21,298.56
	XM001 项目	北京比兴	通讯软件 技术开发		暂停	334,162.55
	XP 安检机 PD 板项目	北京比兴	通讯软件		暂停	5,000.00

项目编号	项目名称	项目实施主体	投入领域	项目期间	研发进度	投入资金(元)
			技术开发			
	枪支离位报警系统	北京比兴	通讯软件 技术开发			45,940.00
	项目 3	北京比兴	通讯软件 技术开发		暂停	61,411.50
	处理平台	北京比兴	通讯软件 技术开发		暂停	54,183.19
	VPX 板卡项目	北京比兴	通讯软件 技术开发		暂停	121,602.94
RD03	电容近炸引信	江机民科	专网通信	2019.01-2020 .12	试生 产阶 段	97,087.38
RD05	新型瞄具	江机民科	专网通信	2019.01-2021 .12	中试 阶段	900,000.00
	公司专利缴纳年费	江机民科	专网通信			19,320.00
	智能视频模组开发项目	德雅华兴	通讯软件 技术开发	43720	硬件 设计	316,511.23
	电子墨水水平无线货架标签及超低功耗窄带局域物联网	德雅华兴	通讯软件 技术开发	43811	PCB 设计	31,021.47
	ULPLW 射频芯片项目	德雅华兴	通讯软件 技术开发	43720	设计 阶段	470,691.09
RD1	基于 OracleRAC 的多维度综合数据分析系统	斯耐浦	通讯软件 技术开发	2019-01~ 2019-12	100%	141,833.78
RD2	基于 CDH 大数据的多维度综合数据分析系统	斯耐浦	通讯软件 技术开发	2019-01~ 2019-12	100%	392,837.06
RD3	湖南省教育电子身份认证系统升级和数据清理项目	斯耐浦	通讯软件 技术开发	2019-01~ 2019-12	100%	229,289.76
RD4	湘教云基于 EEID 实名服务与单点登陆平台市州高校版	斯耐浦	通讯软件 技术开发	2019-01~ 2019-12	100%	342,231.71
RD5	基站应急管理平台	斯耐浦	通讯软件 技术开发	2019-01~ 2020-01	92%	572,907.55
RD6	湖南省高院电子诉讼通知平台	斯耐浦	通讯软件 技术开发	2019-02~ 2020-09	55%	179,486.13
RD7	不良信息举报平台	斯耐浦	通讯软件 技术开发	2019-03~ 2020-02	83%	367,254.36
RD8	政府网站监测平台	斯耐浦	通讯软件 技术开发	2019-04~ 2020-12	43%	268,533.12
RD9	网络安全大数据联合创	斯耐浦	通讯软件	2019-04~	100%	472,765.68

项目编号	项目名称	项目实施主体	投入领域	项目期间	研发进度	投入资金(元)
	新应用平台		技术开发	2019-12		
RD17	蚂蚁云物流	斯耐浦	通讯软件 技术开发	2017-01~ 2019-12	100%	200,004.60
RD24	禁毒专题应用系统	斯耐浦	通讯软件 技术开发	2018-5~ 2019-12	100%	464,730.74
S002	基于 Tesla P6 的 GPU 处理平台	大地信合	通讯软件 技术开发	2019.1.1 至 2019.10.20	已完结	2,895,970.41
S001	无人机训练平台	大地信合	通讯软件 技术开发	2019.1.1 至 2020.3.15	未完结	2,323,320.16
	智慧医疗公共支撑平台应用与服务创新	长信畅中	通讯软件 技术开发	2019.7-2019. 12	100%	1,342,209.33
	区域互联互通标准化成熟度评测项目	长信畅中	通讯软件 技术开发	2019.7-2019. 12	100%	1,468,830.77
	电子病历系统研发项目	长信畅中	通讯软件 技术开发	2018.4-2019. 9	100%	884,835.35
	基层医疗一体化微服务平台项目	长信畅中	通讯软件 技术开发	2019.7	100%	154,614.77
	医技 LIS 系统研发项目	长信畅中	通讯软件 技术开发	2019.1-2019. 8	100%	462,118.29
	基层医疗卫生信息系统 V3.0 研发项目	长信畅中	通讯软件 技术开发	2019.2-2019. 12	100%	1,288,583.25
	电子健康卡卡管平台及接口系统研发项目	长信畅中	通讯软件 技术开发	2019.4-2020. 3	75%	829,287.48
	电子社保卡 APP 及网上经办业务系统研发项目	长信畅中	通讯软件 技术开发	2019.4-2020. 1	90%	779,543.04
	运维服务平台 V1.0 研发项目	长信畅中	通讯软件 技术开发	2019.4-2020. 2	82%	425,082.93
	云诊室处方共享平台	长信畅中	通讯软件 技术开发	2019.5-2019. 6	100%	51,537.30
		华芯集成	通讯软件 技术开发	2019-01~ 2019-12	100%	920,234.18
		梧桐树	通讯软件 技术开发		100%	494,312.49
		英迈	通讯软件 技术开发	2019-01~ 2019-11	100%	260,147.73
合计						529,028,388.46

2、公司研发投入不具备在未来使用或出售的技术可行性，是否与公司所称具有相关核心技术相矛盾，是否将对公司产品的升级换代或产业化应用造成影响

(1)公司通过自主研发,形成的一系列技术专利,在专网通信产品中取得的20项专利(发明专利8项、实用新型专利12项)、软件著作权39项;在量子保密通信项目中取得6项发明专利、软件著作权7项;移动智能终端产品取得实用新型专利5项、软件著作权160项;光纤光缆产品取得发明专利10项、实用新型专利75项。公司高度重视产品研发和技术创新,通过自主研发,掌握了专网、光纤、光缆、移动智能终端等产品研发设计等多项核心自主知识产权。公司认为以上专利及软件著作权在公司主营业务中发挥了重要作用,与公司所称的具有相关核心技术不矛盾。

(2)当今社会信息化产品更新快,专利技术未来时间价值有较大不确定性,公司出于谨慎性考虑,将研发费用化,没有资本化。

(3)公司将持续加大研发投入,对产品和技术的持续不断升级换代,不断投入新产品、新技术的研发。

综上,公司的自主研发是根据公司自有产品开展的一系列研究与开发。主要为发明专利、实用新型专利及软件著作权等。且考虑信息化产品更新快,专利技术未来时间价值有不确定性,公司出于谨慎性考虑,保持一贯性原则,在会计处理时采用简单化,将研发投入(含完成项目)全部费用化处理。公司将持续加大研发投入,研发投入不会对公司产品的升级换代或产业化应用造成影响。

[会计师回复]

会计师认为,公司所述以上内容符合我们所了解的事实,公司对于研发费用的会计处理符合企业会计准则的规定。

八、问题四、其他事项:13、根据公司《2019年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明》,公司2019年4月29日至6月25日应收控股股东科达商贸累计7,283.98万元。请公司补充披露:(1)上述应收控股股东款项的发生时间、发生背景及方式、控股股东资金用途、目前偿还情况;(2)公司以前期间是否存在类似应收控股股东款项的情形;(3)上述款项是否构成了控股股东非经营性占用上市公司资金,是否损害公司和中小投资者利益。请年审会计师对上述非经营性往来事项发表明确意见。

[公司回复]

1、应收控股股东款项的发生时间、发生背景及方式、控股股东资金用途、目前偿还情况

公司与控股股东之间发生往来,是由于多年以来控股股东为了支持公司发展,日常通过自身融资后借给公司使用,本次与控股股东之间的往来由应付款转为应收款的时间是 2019 年 4 月 29 日,原因是控股股东用于(归还欠款、支付利息、资金周转)、所有应收款项于 2019 年 6 月 29 日收回,往来余额转为应付款项。2019 年公司与控股股东科达商贸往来明细如下:

2019 年公司与控股股东科达商贸往来明细如下:

月	摘要	借方	贷方	方向	余额
	上年结转			贷	20,098,462.26
01	2019.1.18 荆州科达转 3850 万		38,500,000.00	贷	58,598,462.26
01	2019.1.11 转款至科达	40,000,000.00		贷	18,598,462.26
01	2019.1.11 转款至科达	50,000.00		贷	18,548,462.26
01	2019.1.25 科达转款		47,600,000.00	贷	66,148,462.26
01	2019.1.28 转款至科达	50,000.00		贷	66,098,462.26
01	本月合计	40,100,000.00	86,100,000.00	贷	66,098,462.26
01	累 计	40,100,000.00	86,100,000.00	贷	66,098,462.26
02	2.2 转科达	1,200,000.00		贷	64,898,462.26
02	2.28 转科达	14,500,000.00		贷	50,398,462.26
02	2.28 荆州科达公司转入		6,200,000.00	贷	56,598,462.26
02	2.27 科达转		30,000,000.00	贷	86,598,462.26
02	2.25 转科达	10,200,000.00		贷	76,398,462.26
02	02.15 科达转		38,420,000.00	贷	114,818,462.26
02	2.19 转科达	1,500,000.00		贷	113,318,462.26
02	2.27 转科达	20,000,000.00		贷	93,318,462.26
02	2.1 转科达	2,800,000.00		贷	90,518,462.26
02	本月合计	50,200,000.00	74,620,000.00	贷	90,518,462.26
02	累 计	90,300,000.00	160,720,000.00	贷	90,518,462.26
03	3.20 建行转科达	870,000.00		贷	89,648,462.26
03	3.22 建行转科达	12,300,000.00		贷	77,348,462.26
03	3.28 转款科达	2,500,000.00		贷	74,848,462.26
03	3.29 交行、华夏银行转款	700,000.00		贷	74,148,462.26
03	3.22 交行转款	1,000,000.00		贷	73,148,462.26
03	3.29 转款科达	4,570,000.00		贷	68,578,462.26

月	摘要	借方	贷方	方向	余额
03	3.27 交行、汉口银行转款	3,600,000.00		贷	64,978,462.26
03	3.15 转款科达		1,900,000.00	贷	66,878,462.26
03	3.21 转款科达		50,000,000.00	贷	116,878,462.26
03	3.20 转科达 50 万	500,000.00		贷	116,378,462.26
03	本月合计	26,040,000.00	51,900,000.00	贷	116,378,462.26
03	累 计	116,340,000.00	212,620,000.00	贷	116,378,462.26
04	4.30 建行转科达 150 万	1,500,000.00		贷	114,878,462.26
04	4.12 建行转科达 200 万	2,000,000.00		贷	112,878,462.26
04	4.25 招行转科达 200 万	2,000,000.00		贷	110,878,462.26
04	4.24 招行转科达 6005 万	60,050,000.00		贷	50,828,462.26
04	4.12 招行转科达 3700 万	37,000,000.00		贷	13,828,462.26
04	4.4 招行转科达 240 万, 浦发转科达 15 万	2,550,000.00		贷	11,278,462.26
04	4.2 招行转科达 1000 万	10,000,000.00		贷	1,278,462.26
04	4.29 招行转科达 1000 万	10,000,000.00		借	8,721,537.74
04	科达、北京创元及凯乐科技的三方债务确认	6,708,300.00		借	15,429,837.74
04	本月合计	131,808,300.00		借	15,429,837.74
04	累 计	248,148,300.00	212,620,000.00	借	15,429,837.74
05	05.13 华夏转入 2000 万, 招行转入 75 万	20,750,000.00		借	36,179,837.74
05	05.17 交行转入	3,000,000.00		借	39,179,837.74
05	5.15 浦发转科达 336 万	3,360,000.00		借	42,539,837.74
05	5.13 建行转科达 150 万	1,500,000.00		借	44,039,837.74
05	5.31 招行转科达	1,400,000.00		借	45,439,837.74
05	本月合计	30,010,000.00		借	45,439,837.74
05	累 计	278,158,300.00	212,620,000.00	借	45,439,837.74
06	6.20 招行首义支行转款荆州科达	27,400,000.00		借	72,839,837.74
06	6.24 浦行账户转款至科达商贸		45,000,000.00	借	27,839,837.74
06	6.25 科达转款至招行首义支行		36,870,000.00	贷	9,030,162.26
06	本月合计	27,400,000.00	81,870,000.00	贷	9,030,162.26
06	累 计	305,558,300.00	294,490,000.00	贷	9,030,162.26
07	7.1 转科达	2,600,000.00		贷	6,430,162.26
07	7.22 转科达	900,000.00		贷	5,530,162.26
07	7.30 转款		51,800,000.00	贷	57,330,162.26
07	本月合计	3,500,000.00	51,800,000.00	贷	57,330,162.26
07	本年累计	309,058,300.00	346,290,000.00	贷	57,330,162.26
08	*8.21 转科达建行	1,000,000.00		贷	56,330,162.26

月	摘要	借方	贷方	方向	余额
08	*8.9 转科达	100,000.00		贷	56,230,162.26
08	*8.1 科达公司转入		21,090,000.00	贷	77,320,162.26
08	*8.6 转科达 200 万	2,000,000.00		贷	75,320,162.26
08	*142174637 股*0.16		22,747,941.92	贷	98,068,104.18
08	当前合计	3,100,000.00	43,837,941.92	贷	98,068,104.18
08	当前累计	312,158,300.00	390,127,941.92	贷	98,068,104.18
09	*9.9 转款至科达商贸	57,000,000.00		贷	41,068,104.18
09	*9.11 招行转款至科达	300,000.00		贷	40,768,104.18
09	*9.4 招行转款至科达商贸	200,000.00		贷	40,568,104.18
09	*9.3 招行转款至科达商贸	20,000,000.00		贷	20,568,104.18
09	*09.17 交行转入	245,000.00		贷	20,323,104.18
09	*9.20 转科达浦发银行	11,500,000.00		贷	8,823,104.18
09	*9.20 转款至科达商贸	3,650,000.00		贷	5,173,104.18
09	*9.23 转款至科达商贸	2,400,000.00		贷	2,773,104.18
09	*9.29 建行转科达	50,000.00		贷	2,723,104.18
09	当前合计	95,345,000.00		贷	2,723,104.18
09	当前累计	407,503,300.00	390,127,941.92	贷	2,723,104.18
10	10.09 建行转科达	1,100,000.00		贷	1,623,104.18
10	10.21 工行转科达	500,000.00		贷	1,123,104.18
10	10.28 工行转科达	1,000,000.00		贷	123,104.18
10	10.29 招行首义支行转款科达	100,000.00		贷	23,104.18
10	本月合计	2,700,000.00		贷	23,104.18
10	累 计	410,203,300.00	390,127,941.92	贷	23,104.18
12	*12.23 浦行转科达		4,000,000.00	贷	4,023,104.18
12	*12.27 科达转招行	2,000,000.00		贷	2,023,104.18
12	*12.27 建行转科达	2,000,000.00		贷	23,104.18
12	*12.23 浦行转科达		4,000,000.00	贷	4,023,104.18
12	当前累计	414,203,300.00	394,127,941.92	贷	23,104.18

2、公司以前期间是否存在类似应收控股股东款项的情形；

公司以前期间不存在类似应收控股股东款项的情形。

3、上述款项是否构成了控股股东非经营性占用上市公司资金，是否损害公司和中小投资者利益。

发生公司应收控股股东款项的原因分析：2019 年度公司与控股股东之间的往来，其中 4 月 5 月为应收款，两个月的余额合计 60,869,675.48 元，其他 10 个

月为应付款项,余额合计 440,216,232.20 元,全年综合评价属于控股股东为公司提供资金支持。控股股东通过融资持续的为公司提供资金支持,与公司间资金往来频繁,短时间内形成借方余额是控股股东周转银行借款所需,目的是基于公司继续获得控股股东提供资金支持,是为了公司的利益,本质上不属于《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》(证监发(2003)56 号)规定所禁止的“拆借公司的资金给控股股东及其他关联方使用”行为,因此不构成控股股东非经营性占用上市公司资金,没有损害公司和中小投资者的利益。

[会计师回复]

会计师认为,公司所述以上内容符合我们所了解的事实,公司对 2019 年 4 月 29 日至 6 月 25 日应收控股股东科达商贸累计 7,283.98 万元事项发生时间、发生背景及方式、目前偿还情况的描述与实际相符。公司与控股股东之间的非经营性往来是基于控股股东通过融资持续为公司提供资金支持而产生的,不构成控股股东非经营性占用上市公司资金,没有损害公司和中小投资者的利益。

九、问题四、其他事项：15、年报披露,公司 2019 年末商誉为 7.26 亿元,同比下降 22.27%,包括对 14 家子公司的投资,本期计提商誉减值 7,186 万元。请公司补充披露：(1)列示上述商誉的形成背景、子公司主营业务及发展情况、未来期间是否存在经营不确定性；(2)说明相关子公司的业绩承诺的完成及补偿回收情况,公司与交易对方是否还有其他业务、资金方面的特殊安排；(3)明确对长信畅中、大地信合、比兴科技、武汉好购房、长沙凯乐信息在减值测试中选取的财务预算基础、收入增长率、折现率等的具体确定依据及合理性,并明确商誉减值计提是否充分。请年审会计师发表意见。

[公司回复]

1、列示上述商誉的形成背景、子公司主营业务及发展情况、未来期间是否存在经营不确定性

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	商准原值	2018 年计提减值	2019 年计提减值	2019 年处置	2019 年期末余额

投资盛长安形成的商誉	1,955,486.97	1,955,486.97			-
投资上海凡卓公司形成的商誉	640,102,116.97				640,102,116.97
投资长沙凯乐信息公司形成的商誉	5,747,850.76		5,747,850.76		-
投资好房购公司形成的商誉	12,090,000.00	3,007,700.00	9,082,300.00		-
投资长沙聚和公司形成的商誉	624,914.85	624,914.85			-
投资斯耐浦公司形成的商誉	85,634,449.34				85,634,449.34
投资长信畅中公司形成的商誉	58,749,610.64	30,744,800.00	28,004,810.64		-
投资长沙和坊公司形成的商誉	1,828,237.89	1,828,237.89			-
投资大地信合公司形成的商誉	23,618,754.48		23,618,754.48		-
投资北京天弘公司形成的商誉	24,575,085.98			24,575,085.98	-
投资北京梧桐树公司形成的商誉	17,402,942.32			17,402,942.32	-
投资江机民科公司形成的商誉	94,087,391.04			94,087,391.04	-
投资新凯乐业形成的商誉	161,036.87	161,036.87			-
投资比兴科技形成的商誉	5,408,932.79		5,408,932.79		-
合计	971,986,810.90	38,322,176.58	71,862,648.67	136,065,419.34	725,736,566.31

(1)2008年4月,本公司收购湖南盛长安房地产开发有限公司95%的股份,协议约定收购价格为2660万元,收购价款与购买日可辨认净资产差额确认为商誉1,955,486.97元。

(2)2015年3月,本公司收购上海凡卓公司100%的股份,协议约定收购价格8.6亿元,收购价款与购买日可辨认净资产差额确认为商誉640,102,116.97元。

(3)2015年6月,本公司收购长沙凯乐信息公司61%的股份,协议约定收购价格9,707,000.00元,收购价款与购买日可辨认净资产差额确认为商誉5,747,850.76元。

(4)2015年6月,本公司收购好房文化公司61%的股份,协议约定收购价

格 793,000.00 元,收购价款与购买日可辨认净资产差额确认为商誉 624,914.85 元。

(5) 2015 年 11 月,本公司收购斯耐浦公司 60%的股份,协议约定收购价格 124,000,000.00 元,收购价款与购买日可辨认净资产差额确认为商誉 85,634,449.34 元。

(6) 2015 年 1 月、12 月,本公司通过多次交易分步实现收购长信畅中公司 54.53%的股份,购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本共 173,468,109.72 元,合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额确认为商誉 58,749,610.64 元。

(7) 2015 年 8 月,本公司子公司长信畅中公司收购长沙和坊公司 51%的股份,协议约定收购价格为 3,000,000.00 元,收购价款与购买日可辨认净资产差额确认为商誉 1,828,237.89 元。

(8) 2015 年 12 月,本公司子公司长沙凯乐信息公司收购武汉好房购公司 51%的股份,协议约定收购价格为 12,600,000.00 元,收购价款与购买日可辨认净资产差额确认为商誉 12,090,000.00 元。

(9) 2016 年 1 月,本公司子公司上海凡卓公司收购大地信合公司 51%的股份,协议约定收购价格为 61,197,600.00 元,收购价款与购买日可辨认净资产差额确认为商誉 23,618,754.48 元。

(10) 2016 年 5 月,本公司收购北京天弘公司 51%的股份,协议约定收购价格 84,000,000.00 元,收购价款与购买日可辨认净资产差额确认为商誉 24,575,085.98 元。

(11) 2016 年 5 月,本公司收购北京梧桐树公司 51%的股份,协议约定收购价格 66,000,000.00 元,收购价款与购买日可辨认净资产差额确认为商誉 17,402,942.32 元。

(12) 2016 年 6 月,本公司收购江机民科公司 51%的股份,协议约定收购价格 117,300,000.00 元,收购价款与购买日可辨认净资产差额确认为商誉

94,087,391.04 元。

(13) 2017 年 4 月, 本公司收购新凯乐业 75% 的股份, 收购价款与购买日可辨认净资产差额确认为商誉 161,036.87 元。

(14) 2017 年 9 月, 本公司增资比兴科技 51% 的股份, 协议约定收购价格 7,500,000.00 元, 收购价款与购买日可辨认净资产差额确认为商誉 5,408,932.79 元。

上述 (1) ~ (14) 项投资均不构成重大资产重组, 均不构成关联交易。

子公司主营业务、发展情况及后续经营

序号	子公司名称	主营业务	发展情况	后续经营
1	湖南盛长安房地产开发有限公司	房地产开发	良好	公司将逐步退出房地产行业
2	上海凡卓通讯科技有限公司	通讯产品设计制造销售	良好	正常
3	长沙凯乐信息技术有限公司	网络技术的研发	良好	正常
4	武汉好房购网络科技有限公司	网络信息技术推广服务	良好	正常
5	长沙聚和商业管理有限公司	文化活动策划	一般	正常
6	湖南斯耐浦科技有限公司	安防产品、安防工程	良好	拟转让
7	湖南长信畅中科技股份有限公司	软件开发	良好	拟转让
8	长沙和坊电子科技有限公司	电子产品的研发、生产	一般	正常
9	北京大地信合信息技术有限公司	计算机软件开发、技术服务	良好	正常
10	北京天弘建业投资管理有限公司	投资管理、咨询业务	已出让	已出让
11	北京梧桐树金融信息服务有限公司	金融信息服务	已出让	已出让
12	吉林市江机民科实业有限公司	电气机械和器材制造	已出让	已出让
13	上海新凯乐业科技有限公司	技术开发、电子工程	一般	正常
14	北京凯乐比兴科技有限公司	软件和技术开发	良好	正常

2、说明相关子公司的业绩承诺的完成及补偿回收情况, 公司与交易对方是否还有其他业务、资金方面的特殊安排

(1)根据中天运会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《湖南长信畅中科技股份有限公司 2018 年度审计报告》(中天运[2019]审字第 90842 号),长信畅中 2018 年度实现归属于母公司所有者的净利润为 309.74 万元,扣除非经常性损益 85.45 万元后 2018 年度归属于母公司所有者的净利润为 224.29 万元,业绩承诺完成数为 224.29 万元,未完成业绩承诺 5,775.71 万元,实际完成业绩承诺的 3.74%。业绩承诺累计完成数为 5,141.83 万元,完成业绩承诺累计 15,000 万元的 34.28%。

长信畅中未完成业绩承诺的主要原因:2018 年长信畅中集中资金、技术、人才实施广西基层医疗项目,至 2018 年 12 月 29 日该项目才通过了国家卫健委和广西电子政务工程专家组的竣工验收。由于广西基层医疗等项目未能及时验收,以及重要客户部分合同未能及时签约,加之部分项目从立项到招投标过程较长,该部分业绩暂无法体现在 2018 年,导致 2018 年利润未到预定目标。

(2)根据中天运会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《武汉好房购网络科技有限公司 2018 年度审计报告》(中天运[2019]审字第 90861 号),武汉好房购公司 2018 年度实现归属于母公司所有者的净利润为 571.91 万元,扣除非经常性损益 0.08 万元后 2018 年度归属于母公司所有者的净利润为 571.83 万元,业绩承诺完成数为 571.83 万元,未完成业绩承诺 628.17 万元,实际完成业绩承诺的 47.65%。业绩承诺累计完成数为 1,931.51 万元,完成业绩承诺累计 2,500.00 万元的 77.26%。

武汉好房购公司未完成业绩承诺的主要原因:市场通过房产中介信息购房量减少,业绩下降。

(3)根据中天运会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《湖南斯耐浦科技有限公司 2018 年度审计报告》(中天运[2019]审字第 90859 号),斯耐浦公司 2018 年度实现归属于母公司所有者的净利润为 2,061.57 万元,扣除非经常性损益 67.46 万元后 2018 年度归属于母公司所有者的净利润为 1,994.11 万元,业绩承诺完成数为 1,994.11 万元,未完成业绩承诺 1,005.89 万元,实际完成业绩承诺的 66.47%。业绩承诺累计完成数为 6,523.20 万元,完成业绩承诺累计 7,500 万元的 86.98%。

斯耐浦未完成业绩承诺的主要原因：2018 年投资项目政策收紧，大部分 PPP 项目暂停，斯耐浦公司的客户 95%以上为相关政府机关（公安、司法、教育等），许多重点项目延期对斯耐浦 2018 年度业绩影响较大。

(4)根据中天运会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《北京大地信合信息技术有限公司 2018 年度审计报告》（中天运[2019]审字第 90862 号），大地信合公司 2018 年度实现归属于母公司所有者的净利润为 2,702.42 万元，归属于母公司所有者的净利润为 2,702.42 万元，业绩承诺完成数为 2,702.42 万元，实际完成业绩承诺的 112.60%。

(5)根据中天运会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《吉林市江机民科实业有限公司 2018 年度审计报告》（中天运[2019]审字第 90863 号），江机民科公司 2018 年实现归属于母公司所有者的净利润 4,032.78 万元，扣除非经常性损益 29.77 万元后 2018 年度归属于母公司所有者的净利润为 4,003.01 万元，业绩承诺完成数为 4,003.01 万元，超出业绩承诺 503.01 万元，实际完成业绩承诺的 114.37%。业绩承诺累计完成数为 9,433.29 万元，完成业绩承诺累计 8,600.00 万元的 109.69%。

(6)天弘建业、梧桐树 2016 年度、2017 年度、2018 年度累计完成业绩承诺 -108.12 万元，完成业绩承诺累计 10,000.00 万元的-1.08%。已实现 2016 年度、2017 年度的业绩承诺，未实现 2018 年度业绩承诺。依据 2016 年 4 月本公司与北京中联创投电子商务有限公司（以下简称中联创投）、天弘建业、梧桐树签订的《投资合作协议》，如果天弘建业和梧桐树 2018 年度经审计后的合计净利润低于 5,000 万元，公司有权要求中联创投向公司补足上述利润的差额部分，或要求中联创投（天弘建业和梧桐树）按照每年不低于 10%的投资回报收购（回购）公司所持有的天弘建业和梧桐树的 51%股权，或公司与中联创投认可的其他处理方式。2019 年 4 月经多方协商决定，将本公司所持有的天弘建业和梧桐树的 51% 股权，转让给北京创元联合投资有限公司。

除“问题十一、2、”回复的业绩补偿款暂未收回外，无其他补偿回收情况。

公司与交易对方不存在其他业务、资金方面的特殊安排。

3、明确对长信畅中、大地信合、比兴科技、武汉好购房、长沙凯乐信息在减值测试中选取的财务预算基础、收入增长率、折现率等的具体确定依据及合理性，并明确商誉减值计提是否充分。

(1) 长信畅中、大地信合、比兴科技、武汉好购房、长沙凯乐信息在减值测试中选取的财务预算基础为管理层制定的未来 5 年财务预算。资产组可收回金额按照该资产组的预计未来现金流量的现值确定，其预计现金流量根据管理层制定的未来 5 年财务预算为基础的现金流量预测来确定。

(2) 长信畅中、大地信合、比兴科技、武汉好购房、长沙凯乐信息在减值测试中选取的收入增长率确定依据：

A.湖南长信畅中科技股份有限公司

未来年度收入增长率如下：

项目/年度	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年及稳定年
营业收入金额（万元）	8,273.01	8,690.11	9,128.60	9,415.56	9,712.07	9,712.07
增长率	-56%	5%	5%	3%	3%	0%

收入预测是企业管理层基于市场预期结合市场状况及企业的在手及所能够掌握的订单情况进行的。由于 2020 年 1 月开始，国内和国际社会陆续爆发新冠肺炎疫情导致目前整体市场规模降低，企业的 2020 年在手订单相对较少企业预计 2020 年的客户采购量都会降低，从而导致 2020 年收入大幅度下降，因此 2020 年的收入增长率为-56%；随着新冠肺炎疫情得到有效控制，市场逐步恢复正常，企业的收入也将逐步提高，但企业历史年度收入增长率也处于较大波动的状态，主要是 2019 年由于广西广播电视信息网络股份有限公司的系统集成项目，该项目合同金额为 1.37 亿，从而导致 2019 年增长率变化较大，考虑到企业未来无此类较大的项目的发生，本次预测收入增长率未达到历史平均水平，预计 2021 年、2022 年的收入增长率为 5%；随着收入的增长并达到一定的规模，预计未来收入增长率将降低，因此 2023 年、2024 年的增长率为 3%；随着收入达到一定的规模后，预计未来收入将保持稳定，2025 年及未来年度的收入保持稳定。

B.北京大地信合信息技术有限公司

未来年度收入增长率如下：

项目/年度	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年及稳定年
营业收入金额(万元)	5,551.33	5,663.00	5,776.00	5,891.00	5,950.00	5,950.00
增长率	-28%	2%	2%	2%	1%	0%

收入预测是企业管理层基于市场预期结合市场状况及企业的在手及所能够掌握的订单情况进行的。由于2020年1月开始，国内和国际社会陆续爆发新冠肺炎疫情，其次是受军改政策、原材料价格上涨等因素影响部分研究所缩小了外部采购的订单量从而导致目前整体市场规模降低，企业的2020年在手订单相对较少企业预计2020年的客户采购量都会降低，导致2020年收入大幅度下降，因此在2020年收入增长率为-28%；随着新冠肺炎疫情得到有效控制，市场逐步恢复正常，企业进入正常运营阶段，但由于近年的军改政策的影响、原材料价格上涨等因素，导致市场占有率减少，基于现有的市场容量，在市场规模不发生较大变化的情况下，未来年度的收入情况不能达到历史平均水平。因此2021年至2024年的收入增长率分别为2%、2%、2%、1%；随着收入达到一定的规模后，预计未来收入将保持稳定，2025年及未来年度的收入保持稳定。

C.北京凯乐比兴科技有限公司

未来年度收入增长率如下：

项目/年度	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年及稳定年
营业收入金额(万元)	1,539.31	1,662.45	1,762.20	1,867.93	1,961.33	1,961.33
增长率	4%	8%	6%	6%	5%	0%

收入预测是企业管理层基于市场预期结合市场状况及企业的在手及所能够掌握的订单情况进行的。由于2020年1月开始，国内和国际社会陆续爆发新冠肺炎疫情，但企业的2020年在手订单相对保持稳定，因此在2020年收入增长率为4%；随着新冠肺炎疫情得到有效控制，市场逐步恢复正常，企业进入正常运营阶段，并且子公司湖北凯乐比兴通信科技有限公司也为凯乐科技提供技术服务，在客户资源上共享，未来将会继续加深合作，导致公司的营业收入也会逐渐增加并逐渐趋于稳定，因此2021年至2024年的收入增长率分别为8%、6%、6%、5%；随着收入达到一定的规模后，预计未来收入将保持稳定，所以2025年及未来年度的收入保持稳定。

D.武汉好房购网络科技有限公司

未来年度收入增长率如下：

项目/年度	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年及稳定年
营业收入金额（万元）	554.00	637.10	700.81	735.85	735.85	735.85
增长率	20%	15%	10%	4%	0%	0%

收入预测是企业管理层基于市场预期结合市场状况及企业的在手及所能够掌握的订单情况进行的。武汉好房购网络科技有限公司的收入主要为房产销售代理业务收入，对于 2020 年收入预测主要考虑公司有 2019 年已签订尚未执行完成的代理销售合同情况进行预测，预测收入增长金额为 92 万元，营业收入增长率为 20%；随着新冠肺炎疫情得到有效控制，武汉的房地产市场将会进行回暖并且刚需客户将会释放，因此在 2020 年销售收入增长基础上，2021 年度的收入增长额为 83 万元，营业收入增长率 15%；2022 年度收入增长额 63 万元，营业增长率为 10%；随着收入达到一定的规模后，预计未来收入增速将会放缓，因此 2023 年度的收入增长额为 35 万元，营业增长率为 4%；随着收入达到一定的规模后，预计未来收入将保持稳定，所以 2024 年、2025 年及未来年度的收入保持稳定。

E.长沙凯乐信息技术有限公司

未来年度收入增长率如下。

项目/年度	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年及稳定年
营业收入金额（万元）	2,184.44	2,193.90	2,239.61	2,224.63	2,233.56	2,233.95
增长率	25%	0%	2%	-1%	0%	0%

收入预测是企业管理层基于市场预期结合市场状况及企业的在手及所能够掌握的订单情况进行的。长沙凯乐信息的主要业务为好房购平台收入、全国好房购渠道收入，对于 2020 年营业收入预测主要考虑公司的既有的 2019 年已签订尚未执行完成的代理销售合同进行预测，其中好房购平台收入增长 389 万元、全国好房购渠道收入增长 40 万元，合计营业收入增长额 429 万元，收入增长率为 25%；

对于 2021 年及未来年度的盈利预测主要考虑目前企业的收入规模已经相对较大，并且长沙市目前房地产限购政策执行力度较大，因此其房地产市场相对稳定，因此对其未来收入预测时基本保持稳定，其未来年度的收入变化主要是由于

前期签订的全国好房购渠道尚未执行完毕的合同导致未来收入变化，从而导致2020年、2021年、2022年、2023年的收入增长率分别为0%、2%、-1%；随着收入达到一定的规模后，预计未来收入将保持稳定，所以2024年、2025年及未来年度的收入保持稳定。

（三）长信畅中、大地信合、比兴科技、武汉好购房、长沙凯乐信息在减值测试中选取的折现率

折现率，是基于收益法确定价值评估咨询价值的重要参数，折现率应与预期收益的口径保持一致。根据《企业会计准则第8号-资产减值》规定，折现率是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。它是企业在购置或者投资资产时所要求的必要报酬率。本次确定折现率时，首先考虑以该资产的市场利率为依据，但鉴于该资产的利率无法从市场获得的，因此使用替代利率估计。在估计替代利率时，根据企业加权平均资本成本率（WACC）确定。

由于选用的是税前现金流模型，按照收益额与折现率匹配的原则，本次收益额口径为税前现金流，则折现率选取税前加权平均资本成本率（WACC）。计算公式如下：

$$WACC = K_e \times \frac{E}{D+E} + K_d \times (1-t) \times \frac{D}{D+E}$$

式中：WACC：加权平均资本成本

E：权益的市场价值

D：债务的市场价值

K_e ：权益资本成本

K_d ：债务资本成本

T：所得税税率

加权平均资本成本 WACC 计算公式中，权益资本成本 K_e 采用资本资产定价模型（CAPM）估算，计算公式如下：

$$K_e = R_f + \beta \times MRP + R_c$$

式中：K_e：权益资本成本

R_f：无风险收益率

β：权益系统风险系数

MRP：市场风险溢价本

R_c：特定风险调整系数

由于资产预计未来现金流量以税前现金流量为基础，而折现率的估计基础是税后的，因此应当将其调整为税前折现率，以便与资产预计未来现金流量的估计基础相一致。具体方法为通过税后折现结果与前述税前现金流量通过单变量求解的方式，倒算税前折现率。计算公式为：

$$\sum_{i=1}^n \frac{R_{1i}}{(1+r_1)^i} + \frac{R_{1n+1}}{r_1(1+r_1)^n} = \sum_{i=1}^n \frac{R_{2i}}{(1+r_2)^i} + \frac{R_{2n+1}}{r_2(1+r_2)^n}$$

式中：R_{1i}—资产组未来第 i 年的税前现金流量

R_{2i}—资产组未来第 i 年的税后现金流量

r₁—税前折现率

r₂—税后折现率

g：永续期的增长率，本次价值评估咨询/评估 g=0

n—未来预测期

以湖南长信畅中科技股份有限公司为例说明折现率具体计算过程，具体如下：

1. 无风险收益率的选取

国债收益率通常被认为是无风险的，因为持有该债权到期不能兑付的风险很小，可以忽略不计。

经查询中国债券信息网 <http://www.chinabond.com.cn/>显示的中债到期收益率曲线（银行间固定利率国债收益率曲线）5 期国债在基准日的到期年收益率为 3.1365%，本此以 3.1365%作为无风险收益率。

2. 权益系统风险系数的计算

产权持有人的权益系统风险系数计算公式如下：

$$\beta_L = [1 + (1 - t) \times D/E] \times \beta_U$$

式中： β_L ：有财务杠杆的 Beta；

β_U ：无财务杠杆的 Beta；

T：产权持有人的所得税税率；

D/E：目标资本结构。

根据产权持有人的业务特点，通过同花顺 iFinD 系统查询了 3 家沪深 A 股可比上市公司的 β_L 值（起始交易日期：2015 年 12 月 31 日；截止交易日期：2019 年 12 月 31 日），然后根据可比上市公司的所得税率、资本结构换算成 β_U 值。在计算资本结构时 D、E 按市场价值确定，将计算出来的 β_U 取平均值 0.9530 作为产权持有人的 β_U 值。所选上市公司及其数据如下表：

证券代码	简称	D/E 2015-12-31	D/E 2016-12-31	D/E 2017-12-31	D/E 2018-12-31	D/E 2019-12-31	D/E 平均值	Beta	2019 年 所得税 率	剔除财 务杠杆 的 β_U
002065.SZ	东华软件	2.1652	1.7135	3.6346	8.5406	5.7666	4.36%	0.6298	10.00	0.61
600536.SH	中国软件	3.1687	5.7429	7.7133	5.8608	1.9735	4.89%	1.12	15.00	1.08
002161.SZ	远望谷	0.521	3.5237	5.0969	10.1347	4.131	4.68%	1.2246	15.00	1.18
平均值							4.64%	0.9915		0.9530

具体确定过程如下：

根据查询的各家上市公司 5 年（2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日）的带息债务 / 股权价值数值，得出其各自带息债务 / 股权价值平均值，而后根据查询到的各家上市公司有财务杠杆的 Beta 值（ β ）、带息债务 / 股权价值 5 年的平均值（D/E）及 2019 年的所得税税率（T），计算出各家上市公司剔除财务杠杆的 Beta（ β_U ）。

计算公式如下:

$$\beta_U = \beta_L / [1 + (1 - T/100) \times D/E]$$

经同花顺 iFinD 系统查询和计算, 类似行业上市公司无财务杠杆的 Beta 平均值 $\overline{\beta_u} = 0.9530$, 类似上市公司资本结构的平均数 $\overline{D/E} = 4.64\%$ 。

3. 市场风险溢价的计算

市场风险溢价是对于一个充分风险分散的市场投资组合, 投资者所要求的高于无风险利率的回报率, 根据本公司研究成果, 本次价值评估咨询市场风险溢价取 7.24%。具体公式如下:

市场风险溢价 = 成熟股票市场的基本补偿额 + 股票市场相对于债券市场的波动率 × 国家风险补偿额

$$\text{市场风险溢价 (MRP)} = 6.26\% + 0.98\% = 7.24\%$$

4. 特定风险调整系数的确定

特定风险调整系数指的是企业相对于同行业可比上市公司的特定风险, 影响因素主要有: 经营风险、市场风险、管理风险和技术风险。

本次价值评估咨询中, 综合考虑企业未来发展中可能存在的各种风险因素后, 确定公司的个别风险调整系数为 2%。

5. 折现率计算结果

1. 计算权益资本成本

将上述确定的参数代入权益资本成本计算公式, 计算得出产权持有人的权益资本成本。

$$K_e = R_f + \beta \times MRP + R_c$$

$$= 12.31\%$$

2. 付息债务资本成本

付息债务资本成本率按照中国人民银行 2015 年 10 月 24 日公布并执行的 5 年期以上贷款基准利率 4.90% 为准。

3. 预测期折现率的确定

本次价值评估咨询以目标资本结构为计算预测期折现率的资本结构, 则:

$$\begin{aligned} \text{付息债务比重} &= (D/E) / (1+D/E) \times 100.00\% \\ &= 4.43\% \end{aligned}$$

权益比重 = 1 - 付息债务比重

$$= 95.57\%$$

故当企业所得税率为 15.00% 时, 将上述确定的参数代入加权平均资本成本计算公式, 计算得出产权持有人的加权平均资本成本。

$$\begin{aligned} WACC &= K_e \times \frac{E}{D+E} + K_d \times (1-t) \times \frac{D}{D+E} \\ &= 11.95\% \end{aligned}$$

4. 永续期折现率的确定

将上述确定的参数代入加权平均资本成本计算公式, 计算得出湖南长信畅中的加权平均资本成本。

按以下公式确定:

$$WACC = K_e \times \frac{E}{D+E} + K_d \times (1-t) \times \frac{D}{D+E}$$

$$K_e = R_f + \beta \times MRP + R_c$$

$$\beta = [1 + (1-t) \times D/E] \times \beta_U$$

5. 税前折现率的确定

由于资产预计未来现金流量以税前现金流量为基础, 而折现率的估计基础是

税后的，因此应当将其调整为税前折现率，以便与资产预计未来现金流量的估计基础相一致。具体方法为通过税后折现结果与前述税前现金流量通过单变量求解的方式，倒算税前折现率。计算公式为：

$$\sum_{i=1}^n \frac{R_{1i}}{(1+r_1)^i} + \frac{R_{1n+1}}{r_1(1+r_1)^n} = \sum_{i=1}^n \frac{R_{2i}}{(1+r_2)^i} + \frac{R_{2n+1}}{r_2(1+r_2)^n}$$

将相关数据代入上式计算得出湖南长信畅中科技股份有限公司的税前折现率 r 为 14.12%。

根据上述计算方式进行计算，各家的折现率具体计算结果如下：

资产组名称	折现率
湖南长信畅中科技股份有限公司含商誉资产组	14.12%
北京大地信合信息技术有限公司含商誉资产组	13.76%
北京凯乐比兴科技有限公司含商誉资产组	14.22%
武汉好购房网络科技有限公司含商誉资产组	14.63%
长沙凯乐信息技术有限公司含商誉资产组	13.37%

综上，认为长信畅中、大地信合、比兴科技、武汉好购房、长沙凯乐信息在减值测试中选取的财务预算基础、收入增长率、折现率等具有合理性。

(四) 明确商誉减值计提是否充分

本次通过计算各商誉对应资产组的可回收价值。对包含商誉的相关资产组或资产组组合可收回金额低于其账面价值的，就其差额计提商誉资产减值准备，确认资产减值损失。

各家的商誉减值计提情况具体如下：

①长信畅中：截至 2019 年 12 月 31 日，资产组的可回收金额为预计未来现金流量的现值 2,800.00 万元，本期计提商誉减值损失 2,800.48 万元。最终将 2019 年 12 月 31 日的商誉 2,800.48 万元全额计提减值损失。

②大地信合：截至 2019 年 12 月 31 日，资产组的可回收金额为预计未来现金流量的现值 1,860.00 万元，本期计提商誉减值损失 2,361.88 万元。最终将 2019 年 12 月 31 日的商誉 2,361.88 万元全额计提减值损失。

③比兴科技：根据评估结果，截至 2019 年 12 月 31 日，资产组的可回收金

额为预计未来现金流量的现值 80.00 万元，本期计提商誉减值损失 540.89 万元。最终将 2019 年 12 月 31 日的商誉 540.89 万元全额计提减值损失。

④武汉好房购：根据评估结果，截至 2019 年 12 月 31 日，资产组的可回收金额为预计未来现金流量的现值 54.00 万元，本期计提商誉减值损失 908.23 万元。最终将 2019 年 12 月 31 日的商誉 908.23 万元全额计提减值损失。

⑤长沙凯乐信息：截至 2019 年 12 月 31 日，资产组的可回收金额为预计未来现金流量的现值 1,692.00 万元，本期计提商誉减值损失 574.79 万元。最终将 2019 年 12 月 31 日的商誉 574.79 万元全额计提减值损失。

通过上述计算，各公司的商誉减值计提如下：

金额：人民币万元

形成商誉的事项商誉账面价值	2018 年 12 月 31 日商誉账面价值	2019 年 12 月 31 日商誉减值准备	2019 年 12 月 31 日商誉账面价值
长信畅中	2,800.48	2,800.48	0.00
大地信合	2,361.88	2,361.88	0.00
比兴科技	540.89	540.89	0.00
武汉好购房	908.23	908.23	0.00
长沙凯乐信息	574.79	574.79	0.00

综上，长信畅中、大地信合、比兴科技、武汉好购房、长沙凯乐信息的商誉均已全部计提，除上述五家子公司外，其他子公司商誉减值计提充分。

[会计师回复]

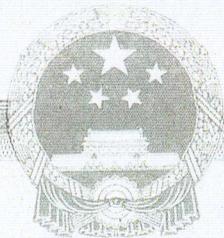
会计师认为，公司商誉及商誉减值准备等财务数据与公司账面记录一致，公司聘请专业评估机构对公司商誉进行评估，减值测试中选取的财务预算基础、收入增长率、折现率等参数的具体确定依据充分、参数合理，公司商誉减值测试方法、会计处理符合企业会计准则的相关规定，商誉减值准备计提充分。

(本页无正文,为中天运会计师事务所(特殊普通合伙)《关于湖北凯乐科技股份有限公司 2019 年年度报告的信息披露监管工作函的专项意见》之签章页)

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

2020年9月10日





统一社会信用代码

91110102089661664J

营业执照

(副本) (11-1)



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 祝卫

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、资产评估；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704

登记机关



2020年 07月 07日



会计师事务所 执业证书

名 称：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙 祝卫

主任会计师：

经营 场所：
北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000204

批准执业文号：
京财会许可〔2013〕0079号

批准执业日期：

证书序号 0000004

说 明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

北京市财政局

二〇一三年三月十四日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000355

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中天运会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：祝卫

证书号：27

发证时间：二〇二一年十二月二十二日

证书有效期至：二〇二二年十二月二十二日

